

**ESTUDIO DE LA CONSTITUCIÓN, FUNCIONAMIENTO E
IMPORTANCIA DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA
EN EL D.T.C.H DE SANTA MARTA**

LENYS M. GONZALEZ G.

**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA ECONOMÍA
SANTA MARTA
2001**



**ESTUDIO DE LA CONSTITUCIÓN, FUNCIONAMIENTO E
IMPORTANCIA DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA
EN EL D.T.C.H DE SANTA MARTA**

LENYS M. GONZALEZ G.

Propuesta de Memoria de Grado

**Director
WILFRIDO GUTIERREZ O.**

**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA ECONOMÍA
SANTA MARTA**

2001

DEDICATORIA

A Dios, porque es el guía de mi vida y me acompaña en las buenas y en las malas.

A mi madre, DENIS GUARDIOLA, porque siempre me ha apoyado, busca mi bienestar y me ha dado todo su amor.

A mi esposo, VICTOR JIMEMEZ R., por su apoyo incondicional, amor y comprensión.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a:

WILFRIDO GUTIERREZ O., Economista con especialización en Negocios Internacionales, profesor de la facultad Ciencias Económicas, programa Economía, presidente de la tesis por su asesoría y valiosos aportes.

HECTOR CEPEDA, profesor de la facultad Ciencias Económicas, programa Administración de Empresas, jurado de tesis por su colaboración y apoyo.

ALBERTO TRESPALACIOS, Director programa de Contaduría, jurado de tesis por su colaboración.

LEONARDO RONDEROS, Presidente de FITAC Nacional por su colaboración y tiempo prestado.

GERMAN CASTAÑO, Gerente de Carlos Campuzano SIA por su valiosa colaboración y respaldo en esta investigación.

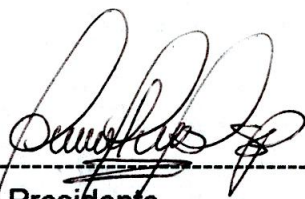
HILDA JARAMILLO, Gerente de Palacios y Cuellar SIA Ltda. por su colaboración y tiempo prestado.

JURALDI ZABALZA, funcionario de Atlántica SIA S.A por su colaboración.


WILLIAN VARGAS, por su apoyo y colaboración incondicional para la culminación de esta investigación.

Y a todos mis amigos y conocidos que de alguna u otra forma me colaboraron en la realización de esta investigación.

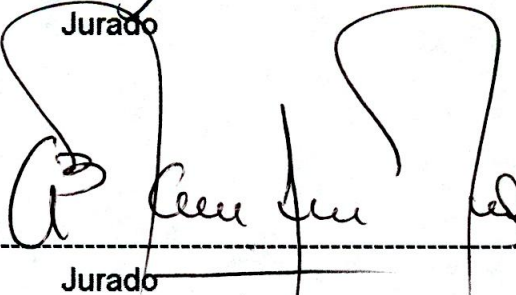
Nota de aceptación



Presidente



Jurado



Jurado

Santa Marta, 2001

EE
00212

TABLA DE CONTENIDO

	Pág
0. INTRODUCCIÓN	13
0.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
0.2 OBJETIVOS	17
0.2.1 Objetivo General	17
0.2.2 Objetivos Específicos	17
0.3 IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN	18
0.4 MARCO REFERENCIAL DE LA INVESTIGACIÓN	20
0.4.1 Marco Histórico o Antecedentes	20
0.4.2 Marco Teórico	22
0.4.3 Marco Conceptual	25
0.5 ASPECTOS METODOLOGICOS DE LA INVESTIGACIÓN	46
0.5.1 Métodos a utilizar en la Investigación	46
0.5.2 Nivel o Tipo de Investigación	46
0.5.3 Fuentes y Técnicas para la recolección de Información	47
0.5.3.1 Fuente directa o primaria	47
0.5.3.2 Fuente indirecta o secundaria	47
0.6 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO GEOGRÁFICO Y TEMPORAL DEL ESTUDIO	47

0.6.1	Determinación del Universo Geográfico	47
0.6.2	Determinación del Espacio Temporal	48
0.7	UNIVERSO DE ESTUDIO	48
1.	ASPECTOS GENERALES PARA LA CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA	51
1.1	CONCEPTO	51
1.1.1	Características	51
1.1.2	Servicios que prestan	52
1.2	MARCO LEGAL DE LA CONSTITUCIÓN DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS	54
1.2.1	Consideraciones Generales	54
1.2.2	Requisitos y trámites para la autorización de las SIA	58
1.2.3	Patrimonio neto requerido	60
1.2.4	Capitalización y fortalecimiento patrimonial	62
1.2.5	Pérdidas que afectan la base del patrimonio	62
1.2.6	Régimen de garantías	63
1.2.7	Reconocimiento de las mercancías	63
1.2.8	Faltas administrativas	64
1.2.8.1	Clases de sanciones	64
1.2.8.2	Caducidad de la acción	66
1.2.8.3	Impedimentos o recusaciones	67
1.2.8.4	Suspensión de términos	67

1.2.8.5	Prescripción	68
1.2.9	Faltas administrativas y sanciones aplicables	69
1.2.9.1	Faltas que dan lugar a sanción pecuniaria	69
1.2.9.2	Faltas que dan lugar a sanción de suspensión	76
1.2.9.3	Faltas que dan lugar a sanción de cancelación	80
1.2.9.4	Otras sanciones	83
1.2.10	Infracciones aduaneras de las SIA	84
1.2.10.1	Gravísimas	85
1.2.10.2	Graves	87
1.2.10.3	Leves	88
1.2.11	Inhabilidades e incompatibilidades	89
1.2.12	Obligaciones de las SIA	91
1.3	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS EN EL FUNCIONAMIENTO DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS	96
1.3.1	Requisitos de los representantes y auxiliares	96
1.3.2	Vinculación y desvinculación de los representantes y Auxiliares de las SIA	97
1.3.3	Contenido del acto administrativo de autorización de las SIA	98
1.3.4	Carnés	100
1.3.5	De los exámenes de conocimiento y capacitación	101
1.3.6	Funciones	102
1.3.7	Objeto social	105

1.3.8	Identificación ante la DIAN	106
1.3.9	Verificación especial	106
1.3.10	Atestación de información contenida en las declaraciones y formularios	107
1.3.11	Responsabilidades de las SIA	107
2.	IMPORTANCIA DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS	109
2.1	FACILITADOR DE LAS OPERACIONES ADUANERAS	109
2.2	CONTRIBUCIÓN ECONÓMICA	109
2.2.1	Empleos generados	110
2.2.1.1	A nivel Nacional	110
2.2.1.2	En Santa Marta	111
2.2.2	Movilización de carga	112
2.2.2.1	Referente al comercio exterior colombiano	112
2.2.2.2	Comparativo con otros puertos colombianos	113
2.2.2.3	En Santa Marta	114
2.2.3	Impuestos cancelados al fisco nacional	115
2.3	ASOCIACIÓN ENCARGADA DE LAS SIAS	116
	CONCLUSIÓN	120
	RECOMENDACIÓN	122
	BIBLIOGRAFÍA	125

LISTA DE TABLAS

	Pág
Tabla 1. Empleos indirectos por contenedor movilizado	111
Tabla 2. Movimiento del comercio exterior colombiano comparativo en miles de toneladas a Oct de 2000 – 1999	112
Tabla 3. Movimiento marítimo colombiano comparativo al mes de Dic de 2000 en miles de toneladas	113
Tabla 4. Movimiento de carga total en el Puerto de Santa Marta	115

LISTA DE FIGURAS

	Pág
Gráfico 1. Relación empleos indirectos por contenedor movilizado	111
Gráfico 2. Movimiento marítimo colombiano comparativo al mes de Dic de 2000 en miles de toneladas	114

0. INTRODUCCIÓN

Hoy en día la regulación aduanera está regida por una cantidad de decretos, resoluciones, circulares, instrucciones e incluso conceptos obligatorios. Sin embargo es una de las disciplinas jurídicas menos conocidas en nuestro país.

El siguiente estudio tratara uno de los temas que se encuentra dentro de la regulación aduanera que son las Sociedades de Intermediación Aduanera (SIA), a las cuales se les considera como las personas jurídicas autorizadas para ejercer la intermediación aduanera; estos son los únicos sujetos que pueden actuar ante la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales (DIAN). La responsabilidad que tienen es directa y por tanto actúan en nombre propio, pero por cuenta de terceros, lo que significa que las SIA no deben afrontar las implicaciones económicas a las operaciones que tramitan, pero si las penalizaciones en los casos en los que se viole el estatuto aduanero.

A la intermediación aduanera se le considera como una actividad auxiliar de la función pública aduanera, sometida a las regulaciones establecidas en el decreto,

y el tratamiento que da la ley es ambivalente y de carácter mercantil, por tanto privado.

Hay una gran inequidad con los intermediarios aduaneros, ¿Por qué se les atribuye una inmensa responsabilidad, sin que este gremio tenga el poder de compensarla con un aumento proporcional de sus ingresos? Y sin que se le proporcionen los medios para desarrollar una defensa adecuada de sus intereses. Sobre éste último aspecto, muchas de las sanciones castigan equivocaciones puramente formales, y ni siquiera se analiza si sus errores ocasionaron un perjuicio real al Estado, o contribuyeron efectivamente a la introducción de mercancía de contrabando.

La naturaleza dual de los intermediarios aduaneros es muy útil para los intereses del Gobierno, pero resulta utópica frente a la realidad del comercio exterior. Por más sanciones que se establezcan la intermediación aduanera sigue siendo una actividad comercial, y en tal medida sujeta a las presiones y a las necesidades de los comerciantes. Su objetivo primordial es prestar un servicio, con la celeridad y eficacia que demandan sus clientes, al tiempo que se persiguen fines de lucro particular.

No se puede pensar que los intermediarios pueden sustituir a la aduana (al menos sin consecuencia) por que la estructura de cualquier comerciante no se puede

enderezar a establecer controles sino a eliminarlos, con el fin de agilizar de intercambio de bienes. Habría que esperar que el Gobierno definiera exactamente hasta donde puede llegar como una actividad económica y/o auxiliar de la función pública, no sólo con el fin de que las SIA pudieran evaluar exactamente su responsabilidad, sino también porque de ese modo se les permitiría defenderse, cuando se pretenda que asuman cargas que exceden sus posibilidades.¹

En resumen el intermediario aduanero tiene tantas obligaciones como los importadores y exportadores, e incluso más. Está sujeto al peso de los gravámenes y de todas las sanciones administrativas que sean imputables al importador, y además a las sanciones que le corresponden específicamente como intermediarios aduaneros, y no se trata de una obligación subsidiaria de alternativa, sino directa.

0.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las SIA tienen la especialidad dentro del marco jurídico de ser una actividad auxiliar de la función pública, por tanto, su tratamiento es especial. Por otra parte se deben determinar los sujetos que puedan actuar ante la DIAN con el propósito de agilizar el proceso de exportación, importación y demás actividades aduaneras.

¹ CAMARGO G. Juan. Nuevo Derecho Aduanero. P. 140.

Cualquier mercancía que se desee exportar o importar necesita de un control aduanero para asegurar la aplicabilidad de la legislación nacional, relativa a las restricciones de dichas actividades.

Los importadores cuando desarrollan una operación aduanera en forma personal y directa aunque no requieren pre-requisitos carecen de la información necesaria para adelantar con seguridad la aplicación de las normas sobre los diferentes procesos de las actividades aduaneras.

Aunque las normas que rigen la constitución de las SIA son de carácter nacional expedidas por el gobierno, se ha encontrado que las personas que desean conformarse como tales carecen de una guía o manual que les indique el procedimiento a seguir, la documentación necesaria y los trámites de orden gubernamental y/o privado donde deban dirigirse. Además de la importancia que tienen estas dentro del comercio exterior.

En Santa Marta no existe ninguna información sobre estas sociedades. Y no llevan ningún registro de sus actividades aduaneras o estadísticas de su evolución en el ámbito regional o nacional, ni mucho menos internacional.

Los aspectos considerados anteriormente conducen a formular las siguientes preguntas:

* ¿Cuáles son las responsabilidades, obligaciones y restricciones que tienen las SIA ante la DIAN ?

* ¿Cuál es la importancia de este sector dentro del marco general de la Economía Colombiana ?

* ¿ Existe alguna institución o asociación que apoye a todas las SIA en cuanto a su constitución, funcionamiento y operaciones en el ámbito nacional y regional?

0.2 OBJETIVOS

0.2.1 Objetivo general

Realizar un estudio en donde se analice como se constituyen, como funcionan y la importancia que tienen las Sociedades de Intermediación Aduanera en la actividad del Comercio Internacional en el marco de la economía del país.

0.2.2 Objetivos específicos

- ◇ Describir y explicar los requisitos y procedimientos que se debe seguir para la constitución de una Sociedad de Intermediación aduanera.

- ◊ Describir sus funciones, reglamentos y responsabilidades a las que esta sujeta.
- ◊ Describir los aportes de las Sociedades de Intermediación Aduanera en la economía nacional describiendo aspectos como la generación de empleos, movilización de carga, entre otros.

0.3 IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN

La investigación propuesta busca mediante la aplicación de la teoría aportar conocimientos en materia de la intermediación oficial en el comercio exterior, permitirá a los investigadores contrastar los diferentes conceptos que fundamenten la investigación. Además dará a conocer que el fin principal de las Sociedades de Intermediación Aduaneras es el de colaborar con las autoridades aduaneras en la recta y cumplida aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes aduaneros y demás procedimientos o actividades derivados de las mismas. Aspectos estos de trascendental interés para los estudiantes de economía con énfasis en el conocimiento de la actividad internacional.

Es bueno conocer que a partir de la expedición del decreto 2685 de diciembre de 1999, estas sociedades son las responsables administrativamente por la exactitud y veracidad de la información contenida en los documentos que suscriban sus representantes ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y deberán cumplir con todas las disposiciones aduaneras aplicables a los regímenes de importación, exportación, transito aduanero y cualquier otro procedimiento a dicha actividad; garantizando la idoneidad técnica y moral de sus funcionarios.

Por ello indagar sobre este tipo de sociedades aportara a conocer la prestación de servicios que estas empresas ofrecen, su papel de intermediario en el proceso de comercio exterior y lo más contundente su responsabilidad con el Estado y con los clientes.

Es una información benéfica para la comunidad universitaria, les permitirá tener un mayor conocimiento sobre este tema, que esta muy ligado al comercio internacional y les servirá en su vida como futuros profesionales en su campo de acción.

0.4 MARCO REFERENCIAL DE LA INVESTIGACIÓN

0.4.1 Marco histórico o antecedentes

Sus antecedentes concretos se deben al cambio experimentado por la política comercial del país en la década de los noventas. En 1992, la reforma aduanera contenida en el decreto 1909 significó una eliminación radical de trámites y controles previos a las importaciones. Consecuente con la política de "apertura", se buscaba facilitar el proceso de nacionalización, abolir cargas y restricciones no impositivas, y en general propiciar el flujo constante de mercancías extranjeras. Sin embargo, desde principio se evidencio también una cierta tendencia a "privatizar el control aduanero, estableciendo en este sentido obligaciones que recaían sobre los particulares que intervenían en alguna medida en el proceso de importaciones. La forma en que se produjo esta suerte de "privatización" bien puede clasificarse de draconiana: no se delegó en los particulares ninguna función pública, con su correspondiente autoridad coercitiva, sino que se les impuso un pesado régimen de sanciones, con el ánimo de que los particulares poco a poco desarrollaran sus propias formas de control para evitar incurrir en las faltas administrativas establecidas por el Estado.

En este camino, los primeros afectados fueron los transportadores internacionales, sujetos a sanciones administrativas hasta entonces desconocidas

en el derecho e introducidas por el decreto 1105 de 1992.

Posteriormente, sufrieron el mismo destino los depósitos habilitados, que asumieron el deber de revisar los documentos de importación para constatar las llamadas "causales de rechazo de levante", y para los cuales se creó un exagerado régimen sancionatorio a través de unos "convenios" que debían suscribir so pena de perder la habilitación concedida por la DIAN. Finalmente, fueron involucrados los intermediarios aduaneros, que en un principio fueron declarados solidarios en el pago de tributos y sanciones en una norma que a la postre fue declarada nula por el Consejo de Estado, y que luego fueron objeto de un régimen sancionatorio especial, contenido en el decreto 2339 de 1996.²

Con el tiempo resultó evidente que el Gobierno que fue el que simplificó los trámites en la nacionalización no se había resignado a que no hubiera supervisión previa en todos los pasos de una importación que precedían al levante. Por eso, desde la creación de las Sociedades de Intermediación Aduanera en 1994, se pretendió que fueran éstas las que realizaran la vigilancia, y, más aún, que la desarrollaran en nombre del Estado. A esta concepción, muy particular, se debe la calificación de "auxiliar de la función pública aduanera" que se otorga a las SIA. En un entorno más próximo, hay que mencionar el Código Aduanero Uniforme (CAUCA), que al parecer inspiró en alto grado la regulación colombiana. En

² CAMARGO G. Juan. Nuevo Derecho Aduanero. P. 138.

aquel se habla también del agente de aduanas como auxiliar de la función pública aduanera, e incluso se le hace responsable solidario de los tributos aduaneros, pero tampoco se le somete a sanciones equivalentes a las que distinguen a Colombia hoy en día, amén de que se permite el funcionamiento de personas naturales o jurídicas, sin exigir determinada capacidad patrimonial.

0.4.2 Marco teórico

Los primeros hombres de las cavernas producían todo lo que consumían, eran completamente autosuficientes e independientes uno de otro. Sin embargo, poco a poco fueron dejando sus cuevas y formando villas con otros. Esto creó una oportunidad de comercio o intercambio, que podía ocurrir si hubiera una división de mano de obra. Esto es, si cada habitante de la villa se especializara concentrándose en la producción que él o ella pudiera producir mejor los excedentes y el crecimiento económico podría resultar a través del intercambio. Sin embargo, en el proceso el individuo se vuelve dependiente de los esfuerzos de producción de otros especialistas.

Desde entonces si un producto o servicio satisface un deseo particular de una persona también particular, entonces es útil y valioso para esa persona. Si ese producto o servicio puede merecer algo más en reciprocidad, también tiene valor

en el intercambio. Así dos personas que se comprometen en el intercambio lo hacen por la misma razón.

A raíz de todo esto surgieron los intermediarios que es una persona o empresa que opera entre el productor y el cliente final del producto o servicio. Estos pueden llevar las funciones en una forma más económicas y eficiente que el mismo cliente. Un intermediario puede mejorar la eficiencia del intercambio mediante la reducción del número de transacciones.

Antes de que se pusiera en marcha el proceso de la apertura económica, nuestro país estaba sumergido en lo que escuchábamos como: Proteccionismo o Paternalismo de Estado, en el cual, el estado entra a invertir para que se cumplan los beneficios de interés público y bienestar social, y de esta manera, proteger el territorio nacional de la invasión de productos de procedencia extranjera, que colocaría en peligro nuestra economía. Para que esto no sucediera se necesitaba rápidamente de estrategias bien fundadas para contrarrestar la posible competencia del producto; y la respuesta no dio espera, así que el gobierno nacional empezó a implantar medidas tales como: aranceles o impuestos a los importadores, cuota de importación, subsidios o bonificaciones y control de cambio.

Con estas medidas se estaba incrementando el contrabando de mercancía, el cual era incontrolable, por el deseo de ciertas personas de obtener productos. Sin embargo ningún país es totalmente independiente y cerrado al comercio con los demás. Permanecer cerrados nos impedía aumentar nuestra capacidad para producir, pues no podíamos disponer de mejores condiciones de mercado para la producción que logramos realizar con más eficiencia, ni podríamos participar de las ventajas derivadas de la mayor eficiencia que otros países logran en diferentes líneas de producción.

En todo este proceso es donde los países producen lo que mejor hacen y se encuentran especializados, y en donde otros se abastecen de productos extranjeros, se genera el fenómeno de importación y exportación de mercancías.

Un modelo de desarrollo sustentado en la internacionalización de la economía y la organización del Estado requiere para su funcionamiento la readecuación de sus entidades, la formulación de una política económica amplia que incentive y promueva el libre comercio y una legislación cambiaria y aduanera acorde con las nuevas estructuras de los mercados internacionales. Por lo tanto el comercio abre camino a la especialización en el trabajo, permitiendo desarrollar con mayor eficiencia la producción y el intercambio entre países.

En este proceso de apertura e internacionalización de la economía colombiana se hizo necesario que el gobierno nacional se viera obligado a modernizar el sistema, realizando modificaciones que garantizaran la eficiencia y simplificación de los procesos aduaneros, convirtiendo a las agencias de aduanas en Sociedades de intermediación Aduanera (SIA)³.

0.4.3 Marco conceptual.

Esta dado por las disposiciones generadas del Título I, Artículo 1 del Decreto 2685 de Diciembre 28 de 1999, que a continuación se determinan:

◇ **ABANDONO LEGAL:** Situación en que se encuentra una mercancía cuando vencido el termino de permanencia en depósito no ha obtenido su levante o no se ha reembarcado.

◇ **ABANDONO VOLUNTARIO:** Es el acto mediante el cual quien tiene derecho a disponer de la mercancía comunica por escrito a la autoridad aduanera que la deja a favor de la Nación en forma total o parcial, siempre y cuando el abandono sea aceptado por la autoridad aduanera. En este evento el oferente deberá sufragar los gastos que el abandono ocasione.

³ CAMARGO G. Juan. Nuevo Derecho Aduanero. P. 145

◇ **ADUANA:** Organismo facultado para controlar el tráfico internacional de las exportaciones y las importaciones.

◇ **ADUANA DE PARTIDA:** Es aquella donde se inicia legalmente un tránsito aduanero.

◇ **ADUANA DE PASO:** Es cualquier aduana por donde circulan mercancías en tránsito sin que haya finalizado la modalidad.

◇ **ADUANA DE DESTINO:** Es aquella donde finaliza la modalidad de tránsito aduanero.

◇ **AGENTE DE CARGA INTERNACIONAL:** Persona jurídica inscrita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, que realiza actividades de recepción de carga de diferentes despachadores para su consolidación y unitarización. Así mismo, emite los documentos de transporte hijos en sus propios formularios y contrata el transporte hasta el lugar de destino en donde efectúa la desconsolidación.

◇ **AGENTE DE ADUANA:** Persona natural o jurídica a quien se le confía el manejo de los intereses de los importadores y/o exportadores y asume la responsabilidad en la tramitación de documentos aduaneros.

◇ **ALMACENAMIENTO:** Es el depósito de mercancía bajo el control de la autoridad aduanera en recintos habilitados por la Aduana.

◇ **ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO:** Son bodegas en su mayoría de capital privado cuyo objeto principal es el almacenamiento, conservación, custodia y manejo, compra y venta por cuenta de terceros y distribución de mercancías y productos de procedencia nacional y extranjera; servicio cuya prestación demanda grandes inversiones de capital en construcción de bodegas, organización técnica y personal especializado, para garantizar plena eficiencia como bodegueros.

◇ **APREHENSIÓN:** Es una medida cautelar consistente en la retención de mercancías respecto de las cuales se configure algunos de los eventos previstos en el artículo 502 del presente Decreto.

◇ **ARANCEL ADUANERO:** Contiene los diversos derechos o impuestos que deben pagar en las Aduanas de la República, mercancías que se internan en el país o se importan.

◇ **ARANCEL DE ADUANAS:** Texto que es generalmente una ley, en el que vienen relacionados todos los derechos de aduanas y que debidamente ordenados sirve para conocer el régimen bajo el cual puede comprarse o

venderse un producto, los derechos que devenga, las exenciones, etc. Se publica periódicamente incorporando las rectificaciones habidas.

◇ **ARTÍCULOS PROPIOS DEL ARTE U OFICIO DEL VIAJERO:** Son aquellas mercancías que un viajero importa o exporta para desarrollar las actividades inherentes a su oficio, profesión, actividad artística o deportiva.

◇ **AUTORIDAD ADUANERA:** Es el funcionario público o dependencia oficial que en virtud de la Ley y en ejercicio de sus funciones, tiene la facultad para exigir o controlar el cumplimiento de las normas aduaneras.

◇ **AUTORIZACIÓN DE EMBARQUE:** Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera permite la exportación de mercancías que han sido sometidas al régimen de exportación.

◇ **BULTO:** Es toda unidad de embalaje independiente y no agrupada de mercancías acondicionada para el transporte. También se considerará bulto, el contenedor con carga homogénea, para un mismo consignatario y amparo en un sólo documento de transporte.

◇ **CARTA DE PORTE:** Documento de transporte por vía férrea o por vía terrestre que expide el transportador y que tiene los mismos efectos del conocimiento de embarque.

◇ **CARGA A GRANEL:** Es toda carga sólida, líquida o gaseosa, transportada en forma masiva, homogénea, sin empaque, cuya manipulación usual no deba realizarse por unidades.

◇ **CONOCIMIENTO DE EMBARQUE:** Es el documento que el transportador marítimo expide como certificado de que ha tomado a su cargo la mercancía para entregarla, contra la presentación del mismo en el punto de destino, a quien figure como consignatario de ésta a quien la haya adquirido por endoso total o parcial, como constancia del flete convenido y como representativo del contrato de fletamento en ciertos casos. Los conocimientos de embarque de la carga consolidada los expide el agente de carga internacional.

◇ **COMERCIO INTERNACIONAL:** Es el conjunto de movimientos comerciales y financieros, y en general todas aquellas operaciones cualquiera que sea su naturaleza que se realizan entre naciones; es un fenómeno universal en el que participan las diversas comunidades humanas.

◇ **CONSIGNATARIO:** Es la persona natural o jurídica a quien el remitente o embarcador en el exterior envía una mercancía, o a quien se le haya endosado el documento de transporte.

◇ **CONTENEDOR:** Es un recipiente consistente en una gran caja con puertas o paneles laterales desmontables, normalmente provistos de dispositivos (ganchos, anillos, soportes, ruedas) para facilitar la manipulación y estiba a bordo de un medio de transporte, utilizado para el transporte de mercancías sin cambio de embalaje desde el punto de partida hasta el punto de llegada, cuya capacidad no sea inferior a un metro cúbico.

◇ **CONTROL ADUANERO:** Es el conjunto de medidas tomadas por la autoridad aduanera con el objeto de asegurar la observancia de las disposiciones aduaneras.

◇ **DECLARANTE:** Es la persona que suscribe y presenta una Declaración de mercancías a nombre propio o por encargo de terceros. El declarante debe realizar los trámites inherentes a su despacho.

◇ **DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS:** Es el acto efectuado en la forma prevista por la legislación aduanera, mediante el cual el declarante indica el régimen

aduanero que ha de aplicarse a las mercancías y consigna los elementos o informaciones exigidos por las normas pertinentes.

◇ **DECOMISO:** Es el acto en virtud del cual pasan a poder de la Nación las mercancías, respecto de las cuales no se acredite el cumplimiento de los trámites previstos para su presentación y/o declaración ante las autoridades aduaneras, por presentarse alguna de las causales previstas en el artículo 502 de éste Decreto.

◇ **DEPOSITO:** Es el recinto público o privado habilitado por la autoridad aduanera para el almacenamiento de mercancías bajo control aduanero. Para todos los efectos se considera como Zona Primaria Aduanera.

◇ **DERECHOS DE ADUANA:** Son todos los derechos, impuestos, contribuciones, tasas y gravámenes de cualquier clase, los derechos antidumping o compensatorios y todo pago que se fije o se exija, directa o indirectamente por la importación de mercancías al territorio aduanero nacional o en relación con dicha importación, lo mismo que toda clase de derechos de timbre o gravámenes que se exijan o se tasen respecto a los documentos requeridos para la importación o, que en cualquier otra forma, tuvieren relación con la misma.

No se consideran Derechos de Aduana, el impuesto sobre las ventas, ni los impuestos al consumo causados con la importación, las sanciones, las multas y los recargos al precio de los servicios prestados.

◊ **DESCARGUE:** Es la operación por la cual la mercancía que ingresa al territorio aduanero nacional es retirada del medio de transporte en el que ha sido movilizada.

◊ **DESPACHO:** Es el cumplimiento de las formalidades aduaneras necesarias para destinar las mercancías a un régimen aduanero.

◊ **DIAN:** Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

◊ **DOCUMENTO DE TRANSPORTE:** Es un término genérico que comprende el documento marítimo, aéreo, terrestre o ferroviario que el transportador respectivo o el agente de carga internacional, entrega como certificación del contrato de transporte y recibo de la mercancía que será entregada al consignatario en lugar de destino y puede ser objeto de endoso.

◊ **DOCUMENTO DE TRANSPORTE MULTIMODAL:** Es el documento prueba de un contrato de transporte multimodal que acredita que el operador a tomado las

mercancías bajo su custodia y se ha comprometido a entregarlas de conformidad con las cláusulas de ese contrato.

◇ **DOCUMENTOS DE VIAJE:** Son el Manifiesto de Carga, con sus adiciones, modificaciones o explicaciones, las guías aéreas, los conocimientos de embarque o cartas de porte, según corresponda, y el documento consolidador de carga y sus documentos hijos, cuando ello haya lugar.

◇ **EFFECTOS PERSONALES:** Son todos los artículos nuevos o usados que un viajero pueda razonablemente necesitar para su uso personal en el transcurso del viaje, teniendo en cuenta las circunstancias del mismo, que se encuentren en sus equipajes de mano, con exclusión de cualquier mercancía que constituya expedición comercial.

◇ **EMPRESAS DE MENSAJERÍA ESPECIALIZADA:** Son las empresas de transporte internacionales legalmente establecidas en el país, que cuenta con licencia del Ministerio de Comunicaciones para prestar el servicio de mensajería especializada. Para actuar como intermediarios en la modalidad de importación y exportación de tráfico postal y envíos urgentes, las Empresas de Mensajería Especializada deberán obtener su inscripción ante la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.



◇ **ENDOSO ADUANERO:** Es aquel que realiza el último consignatario del documento de transporte, a nombre de un intermediario aduanero para efectuar trámites ante la autoridad aduanera. El endoso aduanero no transfiere el dominio de las mercancías.

◇ **ENVÍOS DE CORRESPONDENCIA:** Son las cartas, tarjetas postales, impresos, inclusive las impresiones en relieve para uso de ciegos y los envíos fonopostales.

◇ **ENVÍOS DE SOCORRO:** Son todas las mercancías remitidas para ayudar a las víctimas de catástrofes naturales o de siniestros.

◇ **EQUIPAJE:** Son todos aquellos efectos personales y demás artículos contenidos en maletas, maletines, tulas, baúles, cajas o similares, que usualmente lleva el viajero en un medio de transporte.

◇ **EQUIPAJE ACOMPAÑADO:** Es el equipaje que lleva consigo el viajero al momento de sus entrada o salida del país.

◇ **EQUIPAJE NO ACOMPAÑADO:** Es el equipaje que llega o sale del país con anterioridad o posterioridad a la llegada o salida del viajero, a cuyo nombre debe estar consignado en el correspondiente documento de transporte.

◇ **EXPORTACIÓN:** Es la salida de mercancías del territorio aduanero nacional con destino a otro país.

◇ **GRAVÁMENES ARANCELARIOS:** Son los derechos contemplados en el Arancel de Aduanas.

◇ **GUÍAS DE EMPRESAS DE MENSAJERÍA ESPECIALIZADA:** Documento que da cuenta del contrato entre el expedidor y la empresa de servicio expreso, haciendo las veces de documento de transporte, por cada envío. En este documento se debe especificar detalladamente el contenido de cada uno de los bultos que ampara y los demás datos que se exijan de conformidad con el presente Decreto.

◇ **GUÍAS DE TRÁFICO POSTAL:** Documento que da cuenta del contrato entre el expedidor y la empresa prestadora del servicio postal, haciendo las veces de documento de transporte por cada envío. En este documento se debe especificar detalladamente el contenido de cada uno de los bultos que ampara y los demás datos que se exijan de conformidad con el presente Decreto.

◇ **IMPORTACIÓN:** Es la introducción de mercancías de procedencia extranjera al territorio aduanero nacional.

◊ **INFRACCIÓN ADUANERA:** Es toda acción u omisión que conlleva la transgresión de la legislación aduanera.

◊ **INSPECCION ADUANERA:** Es la actuación realizada por la autoridad aduanera competente, con el fin de determinar la naturaleza, origen, estado, cantidad, valor, clasificación arancelaria, tributos aduaneros, régimen aduanero y tratamiento tributario aplicable a una mercancía. Esta inspección cuando implica el reconocimiento de mercancías, será física y cuando se realiza únicamente con base en la información contenida en la Declaración y en los documentos que la acompañan, será documental.

◊ **INTERMEDIACIÓN ADUANERA:** Es una actividad de naturaleza mercantil y de servicio, ejercida por las SIA, orientada a facilitar a los particulares el cumplimiento de las normas legales existentes en materia de importaciones, exportaciones, tránsito aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

La intermediación aduanera constituye una actividad auxiliar de la función pública aduanera, sometida a las regulaciones especiales establecidas en este Decreto.

◊ **LEGISLACIÓN:** Declaración de las mercancías que habiendo sido presentadas a la Aduana al momento de su introducción al territorio aduanero nacional, no han

acreditado el cumplimiento de los requisitos para su legal importación, permanencia o libre disposición. También procederá la legalización de las mercancías que se encuentren en abandono legal, de conformidad con lo previsto en el parágrafo del artículo 115 del presente Decreto.

◇ **LEVANTE:** Es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales o el otorgamiento de garantía, cuando a ello haya lugar.

◇ **LIQUIDACIÓN OFICIAL:** Es el acto mediante el cual la autoridad aduanera determina el valor a pagar e impone las sanciones a que hubiere lugar, cuando en el proceso de importación o desarrollo de programas de fiscalización se detecte que la liquidación de la Declaración no se ajusta a las exigencias legales aduaneras. La liquidación oficial también puede efectuarse para determinar un menor valor a pagar en los casos establecidos en este Decreto.

◇ **LISTA DE EMPAQUE:** Es la relación de las mercancías heterogéneas contenidas en cada bulto. La lista de empaque puede ser sustituida por la factura.

◇ **MANIFIESTO DE CARGA:** Es el documento que contiene la relación de todos los bultos que comprenden la carga, incluida la mercancía a granel, a bordo del medio de transporte y que van a ser cargados o descargados en un puerto o

aeropuerto, excepto los efectos correspondientes a pasajeros y tripulantes y que el capitán o conductor de dicho medio debe entregar con su firma a la autoridad aduanera.

◇ **MANIFIESTO EXPRESO:** Es el documento que contiene la individualización de cada uno de los documentos de transporte correspondientes a las mercancías que son introducidas al territorio aduanero nacional o salen de él bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes.

◇ **MEDIOS DE TRANSPORTE:** Es cualquier nave, aeronave, vagón de ferrocarril o vehículo de transporte por carretera, incluido los remolques y semiremolques cuando están incorporados a un tractor o a otro vehículo automóvil, que movilizan mercancías.

◇ **MENAJE:** Es el conjunto de muebles, amparos y demás accesorios de utilización normal en una vivienda.

◇ **MERCANCÍA:** Es todo bien clasificable en el Arancel de Aduanas, susceptible de ser transportado y sujeto a un régimen aduanero.

◊ **MERCANCÍA DECLARADA:** Es la mercancía nacional o extranjera que se encuentra descrita en una Declaración de Exportación, de Tránsito Aduanero o de Importación.

◊ **MERCANCÍA DE DISPOSICIÓN RESTRINGIDA:** Es aquella mercancía cuya circulación, enajenación o destinación está sometida a condiciones o restricciones aduaneras.

◊ **MERCANCÍA EN LIBRE DISPOSICIÓN:** Es la mercancía que no e encuentra sometida a restricción aduanera alguna.

◊ **MERCANCÍA NACIONALIZADA:** Es la mercancía de origen extranjero que se encuentra en libre disposición por haberse cumplido todos los trámites y formalidades exigidos por las normas aduaneras.

◊ **MERCANCÍA PRESTADA:** Es la mercancía de procedencia extranjera relacionada en el Manifiesto de Carga y en los documentos que lo adicionen, modifiquen, que ha sido puesta a disposición de la autoridad aduanera en la oportunidad señalada en las normas aduaneras.

También se considera mercancía presentada la relacionada en los documentos habilitados como Manifiesto de Carga.

◇ **OPERACIÓN DE TRANSITO ADUANERO:** Es el transporte de mercancías en el tránsito aduanero de una Aduana de Partida a una aduana de destino.

◇ **OPERADOR DE TRANSPORTE MULTIMODAL:** Es toda persona que, por sí o por medio de otra que actúe en su nombre, celebra un contrato de transporte multimodal y actúa como principal, no como agente o por cuenta del expedidor o de los transportadores que participan en las operaciones de transporte multimodal y asume la responsabilidad de su cumplimiento.

◇ **PAQUETES POSTALES:** Son paquetes que llegan al territorio aduanero nacional o salen de él, por la red oficial de correo, cuyo peso no exceda de dos (2) kilogramos.

◇ **PLANTILLA DE ENVÍO:** Es el documento que expide el transportador, mediante el cual se autoriza, registra y ampara el traslado de la carga bajo control aduanero, del lugar de arribo hacia un depósito habilitado o a una Zona Franca ubicados en la misma jurisdicción aduanera.

Cuando la responsabilidad del transportador marítimo se extingue con el descargue de la mercancía en el muelle, la Plantilla de Envíos será elaborada por la autoridad aduanera.

◇ **POSTETAD ADUANERA:** Es el conjunto de facultades y atribuciones que tiene la autoridad aduanera para controlar el ingreso, permanencia, traslado y salida de mercancía, hacia y desde el territorio aduanero nacional, y para hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias que regulan los regímenes aduaneros.

◇ **PRECINTO ADUANERO:** Es el conjunto formado por un fleje, cordel o elemento análogo, que finaliza en un sello o marchamo y que dada su naturaleza y características permite a la autoridad aduanera, controlar efectivamente la seguridad de las mercancías contenidas dentro de una unidad de carga o unidad de transporte.

◇ **PROCESO DE IMPORTACIÓN:** Es aquel que se inicia con el aviso de llegada del medio de transporte y finaliza con la autorización del levante de la mercancía, previo el pago de los tributos y sanciones, cuando haya lugar a ello. Igualmente finaliza con el vencimiento de los términos establecidos en este Decreto para que se autorice su levante.

◇ **PROVISIONES DE A BORDO PARA CONSUMO:** Son las mercancías destinadas al consumo de los pasajeros y miembros de la tripulación, a bordo de los buques, aeronaves o trenes que realicen viajes internacionales, ya sean objeto de venta o no y las mercancías necesarias para el funcionamiento y la conservación de los mismos, incluyendo los combustibles, carburantes y

lubricantes. Se excluyen las piezas de recambio y de equipo del medio de transporte, que se encuentren a bordo a la llegada o que se embarquen durante su permanencia en el territorio aduanero nacional.

◇ **PROVISIONES DE A BORDO PARA LLEVAR:** Son las mercancías para la venta a los pasajeros y a los miembros de la tripulación, de los buques y aeronaves, para ser desembarcadas y que se encuentran a bordo a la llegada, o que se embarquen durante la permanencia en el territorio aduanero nacional, de los buques o aeronaves utilizados en el tráfico internacional para el transporte oneroso de personas o para el transporte industrial o comercial de mercancías, sea o no oneroso.

◇ **RECONOCIMIENTO DE LA CARGA:** Es la operación que puede realizar la autoridad aduanera, en los lugares de arribo de la mercancía, con la finalidad de verificar peso, número de bulto y estado de los mismos, sin que para ello sea procedente su apertura, sin perjuicio de la facultad de inspección de la Aduana.

◇ **RECONOCIMIENTO DE LA MERCANCÍA:** Es la operación que pueden realizar las Sociedades de Intermediación Aduanera, previa a la presentación y aceptación de la Declaración de Importación, con el objeto de verificar la cantidad, peso, naturaleza y estado de la mercancía, así como los elementos que la describen.



◇ **REGIMEN ADUANERO:** Es el tratamiento aplicable a las mercancías sometidas al control y vigilancia de la autoridad aduanera, mediante el cual se les asigna un destino aduanero específico de acuerdo con las normas vigentes. Los regímenes aduaneros son importación, exportación y tránsito.

◇ **REIMPORTACIÓN:** Es la introducción al territorio aduanero nacional de mercancías previamente exportadas del mismo.

◇ **REQUERIMIENTOS ESPECIAL ADUANERO:** Es el acto administrativo por el cual la autoridad aduanera propone al declarante la imposición de una sanción, el decomiso de una mercancía a la formulación de una liquidación oficial.

◇ **RESIDENTE EN EL EXTERIOR:** Es la persona que habita en el exterior por lo menos veinticuatro (24) meses continuos o discontinuos, durante los tres (3) años inmediatamente anteriores a su llegada al país, para fijar en él su residencia.

◇ **SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA:** Son las personas jurídicas cuyo objeto social principal es el ejercicio de la Intermediación Aduanera, para lo cual deben obtener autorización por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

También se consideran Sociedades de Intermediación Aduanera, los Almacenes Generales de Depósito sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, cuando ejerzan la actividad de Intermediación Aduanera, respecto de las mercancías consignadas o endosadas a su nombre en el documento de transporte, que hubieren obtenido la autorización para el ejercicio de dicha actividad por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que se requiera constituir una nueva sociedad dedicada a ese único fin.

◇ **TERRITORIO ADUANERO:** Demarcación dentro de la cual se aplica la legislación aduanera; cubre todo el territorio nacional, incluyendo el espacio acuático y aéreo.

◇ **TRANSITO ADUANERO:** Es el régimen aduanero que permite el transporte de mercancías nacionales o de procedencia extranjera, bajo control aduanero, de una Aduana a otra situadas en el territorio aduanero nacional. En este régimen se pueden dar las modalidades de tránsito, cabotaje y trasbordo.

◇ **TRANSPORTE MULTIMODAL INTERNACIONAL:** Es el traslado de mercancías por dos o más modos de transporte diferentes, en virtud de un único contrato de transporte multimodal, desde un lugar situado en un país en que el operador de transporte multimodal toma la mercancía bajo su custodia hasta otro lugar designado para su entrega.

◇ **TRIBUTOS ADUANEROS:** Esta Expresión comprende los derechos de aduana y el impuesto sobre las ventas.

◇ **TRIPULANTES:** Son las personas que forman parte del personal que opera o presta sus servicios a bordo de un medio de transporte.

◇ **UNIDAD DE CARGA:** Es el continente utilizado para trasladar una mercancía de un lugar a otro, entre los cuales se encuentran los contenedores, los vehículos sin motor o autopropulsión de transporte por carretera, tales como remolques y semiremolques, vagones de ferrocarril, barcazas y otras embarcaciones sin sistemas de autopropulsión dedicadas a la navegación interior.

◇ **VIAJEROS:** Son personas residentes en el país que salen temporalmente al exterior y regresan al territorio aduanero nacional, así como personas no residentes que llegan al país para una permanencia temporal o definitiva. El concepto de turista queda comprendido en esta definición.

◇ **VIAJERO EN TRÁNSITO:** Son personas que llegan del exterior y permanecen en el país a la espera de continuar su viaje hacia el extranjero, de conformidad con las normas de inmigración que rigen en el país.

◇ **ZONA PRIMARIA ADUANERA:** Es aquel lugar del territorio aduanero nacional habilitado por la Aduana para la realización de las operaciones materiales de recepción, almacenamiento y movilización de mercancías que entran o salen del país, donde la autoridad aduanera ejerce sin restricciones su potestad de control y vigilancia.

◇ **ZONA SECUNDARIA ADUANERA:** Es la parte del territorio aduanero nacional que no constituye Zona Primaria Aduanera.

0.5 ASPECTOS METODOLOGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

0.5.1 Métodos a utilizar en la investigación

Los métodos utilizados en este trabajo de investigación serán “Análisis y Síntesis”.

0.5.2 Nivel o tipo de investigación

El estudio ha realizar es de tipo descriptivo porque se señalan los fundamentos concernientes a las SIA y su importancia dentro del marco teórico – practico del comercio exterior.

0.5.3 Fuentes y técnicas para la recolección de información

0.5.3.1 Fuente directa o primaria: Se realizó reuniones con personas que tienen relación directa con el tema de investigación (funcionarios de las SIA).

0.5.3.2 Fuentes indirectas o secundaria: Para complementar la información primaria se tendrán en cuenta las siguientes fuentes de información:

- ◊ Documentos relacionados con el tema.

- ◊ Publicaciones y escritos: como periódicos, libros y otros.

0.6 DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO GEOGRÁFICO Y TEMPORAL DEL ESTUDIO.

0.6.1 Determinación del universo geográfico

El lugar de estudio se desarrollará en el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta, capital del Departamento del Magdalena, República de Colombia; ubicada en las coordenadas geográficas: a los 11° 15' de latitud norte y 74° 13'

de longitud al oeste de Greenwich. La ciudad se encuentra ubicada a 4m sobre el nivel del mar.

0.6.2 Determinación del espacio temporal

Esta investigación se fundamentara en la recopilación y análisis de información desde 1994 a 2001.

0.7 UNIVERSO DE ESTUDIO

El universo de estudio está conformado por todas las S.I.A y los Almacenes Generales de Depósito de la ciudad de Santa Marta los cuales se presentan detalladamente en el siguiente cuadro.

EMPRESA	GÉRENTE	DIRECCIÓN	TELEFONO
Aduanas Avia Ltda..SIA	Luis Guillermo Núñez	Zona Franca Comercial	4 21 31 55
Aduanas Ovic Ltda. SIA	Víctor Rojas	Cl 15 No 6 – 48 Of. 305	4 21 14 62

Aduanas Saeta Ltda. SIA	Rita Osorio	Ed. Posihueica Of. 208	4 21 28 45
Aduanera Colombiana SIA Ltda.	Jesús González	Ed. Posihueica Of. 801	4 21 11 35
Aduacaribe Ltda... SIA	Alberto Rodríguez	Cra 8 No 20 – 40	4 21 38 28
+ Alma B.N.C SIA	Carmen Cantillo	Zona Franca Comercial	4 21 23 95
+ Almabanco S.A.	Raquel Cabeza V.	Ed. Posihueica Of. 304	4 21 13 50
+ Almabic	Oswaldo Suárez	Ed. Posihueica Of. 603	4 21 40 66
+ Almagran S.A.	Juan Carlos Gómez	Av. Ferrocarril – Bavaria	4 21 25 92
+ Almagrario S.A.	Luz Dari Ciro	Cra 1 Cl 7	4 21 46 88
+ Almaviva S.A. SIA	Ceifar Arce Guerrero	Cl 14 No 4 – 41	4 21 13 18
+ Alpopular	David Silva Pérez	Cra 1 No 10ª - 12	4 21 12 78
Carlos Campuzano SIA & Cia	German Castaño	Ed. Posihueica Of. 601	4 23 59 31
CEA Ltda.. SIA	Luis García Llanos	Cl 15 No 2 – 60	4 21 13 82
Dinámica Aduanera	Víctor Hugo Ariza	Ed. Posihueica Of. 302	4 21 45 88
Aduana Vapores SIA	Fernando Fontanilla	Ed. Los Bancos Of. 901	4 21 33 09
F.M.A Ltda.. SIA	Álvaro Borré	Av. Ferrocarril No 1C – 49	4 21 73 41
Panalpina	José Labarcés	Ed. Pevesca	4 21 20 24
Praga Ltda.. SIA	Arisleidis Figueroa	Ed. Los Bancos Of. 502	4 21 43 54
Roldan SIA S.A.	Manuel Ojeda	Cl 10 Cra 1	4 21 13 52
SIA Coexnort	Alberto Sepúlveda	Ed. Posihueica Of. 305	4 21 08 88
SIA Mario Londoño	Jorge H. Arrollave	Cra 1ª No 10ª - 12	4 21 40 37
SIA Uní fronteras	Donaldo Julio Díaz	Ed. Posihueica Of. 202	4 23 59 11
Atlántica SIA S.A.	Joaquín Brujees G	Prado Plaza Of. 501	4 21 14 91
Palacios y Cuellar SIA Ltda.	Juan David Palacios	Ed. Palma Real Of. 904	4 20 33 14
Col aduanas Ltda.	Héctor A. Gómez	Ed. Pevesca Of, 509	4 21 44 33

Graandina de Aduanas SIA Ltda..	Alfredo Ramírez	Ed. Posihueica Of. 408	4 21 45 88
+ Almadelco	Pedro Luke Joya	Cra 21 No 7B - 11	4 20 15 61
Getresmar Ltda..	Gregory Gutiérrez	Ed. Posihueica Of. 104	4 21 18 05
Abelló Noguera Víctor e hijos SIA Ltda..	Víctor Abelló Noguera.	Ed. Posihueica Of. 306	4 21 23 23

Nota: La cruz indica los Almacenes Generales de Deposito que funcionan también como SIA.

1. ASPECTOS GENERALES PARA LA CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA

1.1 CONCEPTO

Las Sociedades de Intermediación Aduanera son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ejercer la Intermediación Aduanera y cuyo objeto social principal es el ejercicio de dicha actividad (Artículo 14, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de 1999).

1.1.1 Características: Las SIA son quizás entre los muchos intermediarios que han surgido con la evolución del comercio internacional, las que mayor dinamismo le han impreso a su labor, mayor eficiencia debe aplicar a su función para lograr que la mercancía esté en poder del propietario en la hora, fecha, lugar y momento oportuno.

Es también la actividad más susceptible a las modificaciones que impone el mundo contemporáneo en su actividad, forzosamente se ven obligados a incorporar los nuevos servicios y los avances tecnológicos exigidos.

Las SIA de cualquier país deben ser verdaderos expertos para conocer los permanentes cambios en los compromisos y procedimientos relativos a su función y poder desarrollar con éxito las tareas que se le encomienden.

Según algunos expertos de la materia, la intermediación aduanera esta plenamente justificada en el mundo ya que en su concepción moderna le otorga el carácter de perito calificado, con las siguientes características :

- La clasificación arancelaria de la mercancía,
- Del valor aduanero que se establezca sobre ella.

1.1.2 Servicios que prestan. Ofrecen los siguientes servicios:

- Asesoría en temas de Comercio Exterior.
- Elaboración de Licencias y/o Registros de Importación. (ver anexos la documentación utilizada en el régimen aduanero).

- Clasificación arancelaria de mercancías.
- Trámites ante el Ministerio de Comercio Exterior, ICA, Ministerio de Salud y demás entidades involucradas en el comercio internacional.
- Efectuar procesos de importación y exportación.
- Solicitud de regímenes diferentes, tales como: Reembarque, Reexportaciones, Importaciones temporales, Leasing, Tránsitos Aduaneros, etc.
- Recepción y despacho de carga, Logística de transporte y despacho.
- Informe de nuevas normas y reglamentos que puedan afectar sus importaciones o exportaciones, consultaría.

Se encontrará en la parte de anexos, algunas SIA y depósitos aduaneros en donde se hablará de ellas y los servicios que prestan.

1.2 MARCO LEGAL DE LA CONSTITUCIÓN DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS

1.2.1 Consideraciones Generales: Señalaremos la normatividad de carácter general para la creación de las SIA, señalados por la DIAN para la aprobación de estos proyectos.

Toda empresa conlleva la inscripción de la misma ante la Cámara de Comercio de Santa Marta de conformidad a lo establecido en el Código del Comercio (Artículo 26, Título III, Libro I del Decreto Ley 410 de 1971); para realizarlo se debe contar con una escritura pública protocolizada ante una Notaría de la ciudad, en la cual su minuta debe contener:

- Que su objeto social (Artículo 15, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de 1999) se limita a gestiones propias de Intermediación Aduanera. Además deberán agregar a su razón social, la expresión "Sociedades de Intermediación Aduanera" o la abreviatura "SIA".
- Que los socios deben ser personas naturales. Por ello no deben estar incurso en cualquiera de las siguientes situaciones:

- Haber sido condenados por la comisión de un delito con excepción de los culposos o políticos;
- Haber sido sancionado por violación al régimen aduanero, tributario o cambiario en los últimos cinco años;
- Haber sido sancionado disciplinariamente en cualquier época estando al servicio de la DIAN;
- Ser cónyuge, compañero permanente, pariente hasta el cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil de funcionarios al servicio de la DIAN;
- Ser funcionario público, representante, socio o empleado de empresa transportadora de carga, depósito habilitado o autorizado o de cualquier empresa que de alguna manera este relacionada en forma directa con la operación aduanera.

- Que los representantes y auxiliares ante las autoridades aduaneras deben presentar:

- Hoja de vida. La norma establece la obligación a la sociedad de suministrar los nombres e identificación de las personas que desee acreditar como representantes o auxiliares, indicando la administración ante la cual podrán actuar;
- Antecedente. Deben ser expedidos por la autoridad competente, con una fecha no superior a 60 días y de cobertura nacional. Se exigen los disciplinarios que se solicitan a la Procuraduría General de la Nación y los penales que se expiden en el Departamento Administrativo de Seguridad DAS.

- El capital suscrito y pagado a la fecha de la SIA que quiera ejercer sus labores en la ciudad de Santa Marta debe ser mínimo de CIENTO SETENTA MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL NOVENTA Y SEIS PESOS MDA CTE (\$ 170.988.096). El patrimonio de las SIA deberá constituirse así: por lo menos el 50% por el capital pagado deducido en las perdidas acumuladas y el 50% restante podrá estar representado en equipos y activos fijos de propiedad de la sociedad, sin que puedan computarse las reservas ni valorizaciones. Los reajustes anuales se efectuaran en un porcentaje por lo menos equivalente al IPC del año

inmediatamente anterior. Lo anterior significa que para efectos de determinar el patrimonio de las SIA hay que partir de las siguientes premisas básicas:

- El patrimonio de las SIA, se integra exclusivamente por los conceptos mencionados en la norma que lo determina, en los porcentajes y valores en ella establecidos, y por consiguiente, no es viable computar como parte del mismo elemento distinto a los mencionados conceptos;
- Las reservas y valorizaciones no pueden ser tenidas en cuenta para obtener el patrimonio exigido, según prohibición expresa de la norma en tal sentido;
- El reajuste del patrimonio se efectuará anualmente en proporción no inferior al IPC del año inmediatamente anterior, reajuste que recaerá exclusivamente sobre los conceptos que integran dicho patrimonio, antes indicados.

1.2.2 Requisitos y tramites para la autorización de las Sociedades de Intermediación Aduanera (Artículo 9, Título II, Capítulo I de la Resolución 4240 de Junio 2 de 2000): Para efectos de lo establecido en los artículos 19 y 76 del Decreto 2685 de 1999, el representante legal de la persona jurídica que pretenda ser autorizada como Sociedad de Intermediación Aduanera, o su apoderado debidamente constituido, al formular solicitud escrita dirigida al Subdirector de Comercio Exterior de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, deberá tener en cuenta lo siguiente:

- Presentar la solicitud de autorización debidamente suscrita por el representante legal;
- El certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio correspondiente a su domicilio principal, deberá presentarse con una vigencia no superior a tres meses a la fecha de presentación de la solicitud, mientras se efectúa la conexión de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con los organismos encargados de su expedición;

- Los estados financieros deberán comprender: el balance general y sus anexos, estado de ganancias y pérdidas y sus anexos, estado de cambios en el patrimonio del año anterior refrendados por el contador público o revisor fiscal. En caso de aumento de capital pagado, deberá anexar las pruebas del incremento efectuado;
- Al suministrar los nombres e identificación de los empleados que actuarán como sus representantes y auxiliares, deberá indicar la administración o administraciones aduaneras ante las cuales actuarán, acreditando su idoneidad profesional en los términos señalados en el artículo siguiente;
- Manifestar que ni el representante legal, ni los empleados que pretende acreditar como sus representantes, se encuentran incursos en algunas de las inhabilidades o incompatibilidades de que trata el artículo 27 del Decreto 2685 de 1999.

Parágrafo. Para efecto de lo establecido en el artículo 16 del Decreto 2685 de 1999, se entiende por patrimonio neto, el patrimonio líquido fiscal, el cual se determina restando del patrimonio bruto, es decir, del total de bienes y derechos

apreciables en dinero, poseídos por el usuario en el último día del año o período gravable, el monto de las deudas a cargo del mismo vigentes en esa fecha.

Después de realizado el estudio, analizado la solicitud y los documentos anexos se establece que la sociedad cumple con las condiciones y requisitos exigidos en las normas legales y reglamentarias, se expedirá por parte del Subdirector de Servicio al Comercio Exterior la resolución que otorga el certificado de autorización. La autorización concedida tiene carácter nacional ante las administraciones de impuestos y aduanas con operación aduanera.

1.2.3 Patrimonio Neto Requerido (Artículo 16, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): El patrimonio de las Sociedades de Intermediación Aduanera, establecido en la forma señalada en este artículo, no será inferior a trescientos millones de pesos (\$300.000.000). Se exceptúan de este requisito las Sociedades que pretendan operar exclusivamente en la jurisdicción de una de las siguientes Administraciones de Impuestos y Aduanas: Arauca, Cartago, Indira, Leticia, Maicao, Manizales, Puerto Asís, Puerto Carreño, Riohacha, Tumaco, Turbo, Valledupar y Yopal, las cuales deberán acreditar un patrimonio mínimo de cien millones de pesos (\$100.000.000).

El patrimonio mínimo requerido para las Sociedades de Intermediación Aduanera, que pretendan operar exclusivamente en la jurisdicción de la Administración de Impuestos y Aduanas de San Andrés, será de treinta millones de pesos (\$30.000.000).

Para efectos de establecer el patrimonio requerido, se tendrán en cuenta los siguientes criterios:

- Al menos el 50% del mismo, deberá estar constituido por el capital pagado, debidamente deducidas las pérdidas acumuladas;
- No se computarán las valorizaciones.

Parágrafo 1º. Los valores señalados serán reajustados anual y acumulativamente en forma automática el 31 de Enero de cada año, en un porcentaje igual a la variación del Índice de Precios al Consumidor reportado por el DANE para el año inmediatamente anterior.

1.2.4 Capitalización y Fortalecimiento Patrimonial (Artículo 17, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Las Sociedades de Intermediación Aduanera que a la fecha de entrada en vigencia de este Decreto estuvieren autorizadas por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, para ejercer la actividad de Intermediación Aduanera, podrán acreditar el patrimonio mínimo requerido dentro de los seis (6) meses siguientes a dicha fecha. Cuando la autorización se venza dentro de dicho término, deberá acreditarse el patrimonio mínimo requerido como requisito para obtener la renovación de la autorización. Aquellas sociedades que no acrediten el requisito del patrimonio en el término señalado, no podrán seguir ejerciendo la actividad de Intermediación Aduanera.

1.2.5 Pérdidas que afecten la base del patrimonio (Artículo 18º, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Si al cabo de un ejercicio anual resultaren pérdidas que afecten la base del patrimonio a que se refiere el artículo 16 del presente Decreto, la Sociedad de Intermediación Aduanera deberá informar a la autoridad aduanera sobre la nueva situación patrimonial, a más tardar el 31 de marzo de cada año, debiendo subsanar el faltante de patrimonio dentro de un plazo improrrogable de sesenta (60) días. De no hacerlo, la autorización otorgada quedará sin efecto.



1.2.6 Régimen de garantías (Artículo 25º, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria de la resolución de autorización para ejercer la actividad de intermediación, la Sociedad de Intermediación Aduanera deberá constituir y presentar una garantía bancaria o de compañía de seguros, cuyo objeto será garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar, por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en el Decreto.

El monto de la garantía será equivalente al valor del patrimonio mínimo establecido en el Artículo 16º del presente Decreto.

Cuando se trate de la renovación de la garantía, esta se constituirá por el 0.5% del valor FOB de las importaciones que se hubieren tramitado durante el año inmediatamente anterior a la renovación de la garantía.

1.2.7 Reconocimiento de las mercancías (Artículo 24º, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Las Sociedades de Intermediación Aduanera tendrán la facultad de reconocer las mercancías de importación en Zona Primaria Aduanera, con anterioridad a su declaración ante la Aduana.

Si con ocasión del reconocimiento de las mercancías, la Sociedad de Intermediación Aduanera detecta mercancías en exceso respecto de las relacionadas en la factura y demás documentos soporte, o mercancías distintas de las allí consignadas, o con un mayor peso en el caso de las mercancías a granel, deberá comunicarlo a la autoridad aduanera y podrá reembarcarlas, o legalizarlas con el pago de los tributos y de la sanción prevista en el Artículo 231º, del presente Decreto. Para todos los efectos, la mercancía así legalizada se entenderá presentada a la Aduana.

1.2.8 Faltas Administrativas: A continuación se tratarán las faltas administrativas en que pueden incurrir en desarrollo de sus actividades las SIA y quienes se anuncien o ejerzan dicha actividad sin la respectiva autorización.

1.2.8.1 Clases de sanciones (Artículo 2º, Capítulo I del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). Las sanciones aplicables por la comisión de una o varias de las faltas administrativas contempladas en los Artículos 10 a 13 del presente Decreto, son las siguientes:

- Pecuniaria.

- Suspensión hasta por tres (3) meses de la autorización para el desarrollo de sus actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera.
- Cancelación de la Autorización y registro para el desarrollo de actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera.

Parágrafo 1º. Las sanciones previstas en el presente Artículo, se aplicarán sin perjuicio de la responsabilidad civil, penal, fiscal o administrativa que de las mismas conductas o hechos investigados pueda derivarse y sin perjuicio de la obligación de subsanar, dentro del término que dispongan las autoridades aduaneras de acuerdo con la naturaleza de la falta, los errores por acción u omisión que hayan dado lugar a la comisión de la misma.

Parágrafo 2º. Las sanciones previstas en este Artículo serán aplicable a los almacenes generales de depósito cuando actúen como sociedad de intermediación aduanera, sin perjuicio de aquellas que le sean aplicables en su calidad de depósitos habilitados para almacenar mercancías bajo control aduanero.

Las infracciones administrativas no previstas en este Decreto se regirán por las normas generales de la legislación aduanera que las tipifican y sancionan, conforme al procedimiento previsto en las mismas.

- 1.2.8.2 Caducidad de la acción (Artículo 3º, Capítulo I del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996).** La acción administrativa para iniciar adelantar y decidir de fondo dentro del procedimiento sancionatorio previsto en este Decreto, será de tres (3) años contados a partir de la Comisión de algunas de las faltas administrativas señaladas en los Artículos 10 a 13 del mismo.

Cuando no fuere posible determinar el momento de comisión de la falta administrativa, se tomará como tal la fecha en que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hubiere tenido conocimiento de la misma.

En las faltas administrativas de ejecución sucesivas o permanentes, se tomará como fecha para computar el término de caducidad de la acción, la correspondiente a la ultima acción u omisión constitutiva a la presunta falta.

El acto administrativo que decida de fondo la investigación, deberá quedar notificado dentro del término señalado en el inciso primero de este artículo.

Parágrafo. La caducidad de la acción se declara en acto administrativo motivado, de oficio o a solicitud de parte, sin perjuicio de las sanciones disciplinarias a que hubiere lugar.

- 1.2.8.3 Impedimentos o recusaciones (Artículo 4º, Capítulo I del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996).** Son causales de impedimentos o recusaciones las previstas en el Código de Procedimiento Civil.

De los impedimentos y recusaciones debe conocer el superior jerárquico del funcionario que se encuentre impedido o recusado, quien si encuentra fundado y procedente el impedimento o la causal de recusación, decidirá de plano y designará el funcionario que deba remplazar a impedido o recusado.

- 1.2.8.4 Suspensión de términos (Artículo 5º, Capítulo I del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996).** Los términos previstos en el artículo 3º de este Decreto, se suspenderán únicamente en los siguientes eventos:

- En caso de presentarse algunas de las causales de recusación o impedimento, respecto de algunos de los funcionarios que deban realizar diligencias investigativas, practicar pruebas o adoptar decisiones definitivas dentro del procedimiento a que se refiere ese decreto. El término de suspensión será igual al que se requiera para tramitar el incidente de la recusación o impedimento.
- En caso de sentirse el período probatorio con ocasión de los descargos presentados por el investigado o por las pruebas que de oficio se ordene practicar con posterioridad a la presentación de los mismos. El término de suspensión será igual al período probatorio establecido en el artículo 20 del presente Decreto.

1.2.8.5 Prescripción (Artículo 6º, Capítulo I del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). La acción para el cobro de las acciones pecuniarias previstas en este Decreto, prescribe en un término de tres (3) años contados a partir de la ejecutoria del acto administrativo que las impongan. Este término se interrumpe con la notificación del mandamiento de pago.

La ejecución de la sanción de suspensión o cancelación, prescribe en un término de tres (3) meses, contados a partir de la ejecutoria del acto administrativo que las impongan.

La Sociedad de Intermediación Aduanera sancionada con suspensión o cancelación, deberá abstenerse de utilizar los carnes que les hallan expedido o devolverlos según el caso, y en general, cesará el desarrollo de las actividades propias de la intermediación aduanera.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales actualizará la información correspondiente en el sistema del registro nacional de intermediarios aduaneros y, en general, realizarán las diligencias tendientes a la efectiva ejecución de acto que impuso la sanción.

1.2.9 Faltas administrativas y sanciones aplicables

1.2.9.1 Faltas que dan lugar a sanción pecuniaria (Artículo 10, Capítulo II del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). Constituyen faltas administrativas que dan lugar a sanción pecuniaria que se indican para cada una de ellas, las siguientes acciones u omisiones en que incurran las Sociedades de Intermediación Aduanera:

- No utilizar el código de la sociedad y/o el código de identificación personal asignado a su representante, respectivamente, para adelantar trámites y refrendar documentos ante la DIAN.

La sanción aplicable será de diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes por cada omisión.

- No asistir a los cursos de capacitación obligatorio que programe la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La sanción aplicable será de diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes por cada empleado de la sociedad que deje asistir a tales cursos.

- No restituir los carnés que identifican los representantes de la sociedad de intermediarios aduanera ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y/o a los auxiliares de la sociedad de intermediación aduanera ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y/o a los auxiliares de la

sociedad de intermediación aduanera, cuando hayan sido desvinculados de la misma.

La sanción aplicable será de diez (10) salarios mínimos legales mensuales por cada carné no restituido.

- No asistir a la práctica de las diligencias previamente ordenadas y comunicadas por escrito, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La sanción aplicable será de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada inasistencia.

- Impedir u obstaculizar la práctica de las diligencias ordenadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La sanción aplicable será de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada día calendario que retarde el inicio o desarrollo de la diligencia ordenada.

- Usar para actividades diferentes a la Intermediación Aduanera, el carnés que identifica a los representantes y/o auxiliares de la Sociedad de Intermediación Aduanera ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La sanción aplicable será de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, por cada uso indebido que se haga del carné.

- Incurrir en inexactitud o error en los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación o tránsito aduanero. Tales inexactitudes o errores se refieren a la información consignada en las casillas que se señalan a continuación:

- *En la declaración de importación:* Tipo de declaración. Manifiesto de carga: número y fecha. Documento de transporte. Declarante autorizado: usuario aduanero permanente, Sociedad de Intermediación Aduanera, NIT. Importador y NIT. Dirección del importador, ciudad y departamento. Exportador o proveedor en el exterior. Ciudad. País del exportador o proveedor en el exterior.

Empresa transportadora. Declaración de cambio, si a ello hubiere lugar. Intermediario de mercado cambiario, si a ello hubiere lugar. Tasa de cambio. Modalidad. Subpartida arancelaria. País de origen. Acuerdo. Forma de pago de la importación. Tipo de importación. Peso bruto /Kg. peso neto /Kg. Unidad comercial. Cantidad. Valor aduana dólares. Descripción mercancía. Registro (R). Licencia (L). Plan Vallejo (V). Autoliquidación pagos. Formas de pago. Número de recibo oficial de pago anterior. Firma del declarante, nombre, cédula, dirección teléfono y ciudad. Número de certificado de inspección si a ello hubiere lugar.

- *En la declaración de exportación.* Información general: tipo de documento. Exportador: nombre, número de identificación, dirección, teléfono y ciudad. Intermediario aduanero: nombre, número de identificación, dirección, teléfono y ciudad. Importador: nombre. País de destino: código, dirección, teléfono y ciudad. Origen. Procedencia. Moneda de negociación. Valor moneda de negociación. Peso bruto. Manifiesto de carga o sobordo. Régimen. Modalidad. Embarque. Consolidación. Datos definitivos o provisionales. Fecha de pago y lugar de reintegro. Oficina

de reintegro. Sistemas especiales. Descripción de la mercancía: Valor total de exportación. Valor a reintegrar. Cantidad de hojas anexas. Firmas y sellos: Declarantes. Firmas y sellos.

- *En la declaración de tránsito aduanero.* Nombre y dirección declarante. Nombre y dirección del consignante o consignador. Nombre y dirección del consignatario o destinatario. Aduana de partida. Aduana de destino. País de origen de las mercancías. Garantías. Nombre y dirección de la empresa transportadora. Placas de los vehículos. Manifiesto de carga. Documento de transporte. Descripción de mercancías. Cantidad de bultos. Clase de mercancías. Unidad de carga. Peso bruto. Valor FOB. Valor total. Declarante.

La sanción aplicable será de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, por cada error o inexactitud más el diez por ciento (10%) de la diferencia de los tributos dejados de percibir por causa de la inexactitud o error si a ello hubiere lugar.



- No presentar a la dependencia competente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la declaración definitiva de exportación cuando la misma corresponda a embarques fraccionados o con datos provisionales.

La sanción aplicable será de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada declaración de exportación definitiva no presentada.

Parágrafo 1º. La sanción pecuniaria, los tributos aduaneros, sanciones, intereses y demás sumas que se dejaron de percibir se cobrarán, mediante la efectividad de la garantía, salvo que la sociedad de intermediación aduanera efectúe el pago antes de la ejecutoria del acto administrativo que declare el incumplimiento.

Parágrafo 2º. A partir de la ejecutoria del acto administrativo que imponga una sanción pecuniaria sin que la suma correspondiente se hubiere cancelado, se causarán intereses moratorios hasta la fecha del pago respectivo, conforme a lo previsto en el Artículo 77 del Decreto 1909 de 1992.

Parágrafo 3º. En ningún evento una sanción de carácter pecuniario podrá ser superior al doscientos por ciento (200%) del valor FOB de las mercancías objeto de cada operación particular. En caso que el monto de la sanción sobrepase este límite, se impondrá como valor de la sanción el máximo aquí previsto.

1.2.9.2 Faltas que dan lugar a sanción de suspensión (Artículo 11, Capítulo II del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). Constituye falta que da lugar a la sanción de suspensión de la autorización para el desarrollo de sus actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera por el término que se indica para cada una de ellas, las siguientes acciones u omisiones en que incurran tales sociedades:

- Utilizar indebidamente y/o apropiarse de los documentos que se encuentran bajo su responsabilidad con ocasión del desarrollo de su actividad.

El termino de suspensión será de tres (3) meses por cada uso o aprobación indebida.

- No conservar fotocopia de las declaraciones de importación, de valor, de exportación o de tránsito aduanero, de los recibos oficiales de pagos en bancos y demás documentos soporte, durante el término previsto legalmente.

El término de suspensión será de dos (2) meses por cada incumplimiento relacionado con una operación.

- No mantener actualizados los archivos de los documentos relacionados con las operaciones aduaneras adelantadas en desarrollo de su actividad ante las diferentes administraciones de impuestos y aduanas nacionales.

El término de suspensión será de dos (2) meses.

- No presentar y/o no entregar a la dependencia competente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, según el caso, documentos que legalmente constituyan soporte de las declaraciones de importación y exportación que suscriban sus representantes en desarrollo de su actividad como Sociedad de Intermediación Aduanera.

El término de suspensión será de dos (2) meses por cada incumplimiento relacionado con una operación.

- Indicar en los documentos que suscriban ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales un código de la sociedad y/o de sus representantes, diferentes al asignado.
- No informar dentro del día hábil siguiente a que se produzca el hecho, vía fax y por correo certificado a la dependencia competente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sobre la desvinculación y retiro de las personas que se encuentren inscritas para representarlas y actuar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El término de suspensión será de tres (3) meses por cada desvinculación no informada y/o por cada desvinculación informada extemporáneamente.

- Desarrollar la actividad de intermediación en una o varias operaciones cuando frente a las mismas existan indicios

suficientes de que puedan conllevar la violación de disposiciones aduaneras.

El término de suspensión será de dos (2) meses por cada operación desarrollada, en las condiciones descritas.

- No reportar, dentro del día hábil siguiente a que se produzca, a la (s) administración (s), suministrado (s) por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los hechos que de acuerdo con lo previsto por las disposiciones aduaneras den lugar a la anulación de dichos documentos de identificación.

El término de suspensión será de dos (2) meses por cada hecho no reportado y/o por cada hecho reportado extemporáneamente.

- Ejercer las actividades de Intermediación en jurisdicciones aduaneras donde la sociedad no tenga autorización para actuar o en aquella donde no se tenga representantes y/o auxiliares para tales efectos.

El término de suspensión será de un (1) meses por cada incumplimiento.

Parágrafo. La sanción de suspensión se impondrá sin perjuicio del cobro, mediante efectividad de la garantía, de los tributos aduaneros, sanciones, intereses y demás sumas que se dejaron de percibir. Si la sociedad de intermediación aduanera efectúa el pago antes de la ejecutoria del acto administrativo que declare el incumplimiento, no se hará efectiva la garantía.

1.2.9.3 Faltas que dan lugar a la sanción de cancelación (Artículo 12, Capítulo II del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). Constituyen faltas administrativas que dan lugar a la sanción de cancelación de la autorización para desarrollar actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera, las siguientes acciones en que incurran tales sociedades:

- Sustraer y/o sustituir mercancías sujeto a control aduanero.

- Haber obtenido la autorización como Sociedad de Intermediación Aduanera, a través de la utilización de medios irregulares, sin perjuicio de la revocatoria del acto de autorización conforme a lo previsto por el artículo 73 del Código Contencioso Administrativo.
- Realizar labores de consolidación, desconsolidación de carga, transporte de carga y/o de depósito habilitado para almacenar mercancías bajo control aduanero salvo que, en este último evento se trate de almacenes generales de depósitos sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria.
- Iniciar actividades antes de la aprobación de la garantía requeridas por las disposiciones aduaneras y/o antes de haber sido incorporada al sistema de registro nacional de Intermediación Aduanera.
- Permitir que actúe como su representante ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales personas incursas en

algunas de las causales inhabilidades contemplada en los artículos 19 y 20 del Decreto 2532 de 1994.

- Modificar, estando vigente su autorización, el objeto social de la persona jurídica y/o responsabilidad de sus representantes.
- Actuar como Sociedad de Intermediación Aduanera durante el término de efectividad de una sanción de suspensión.
- Permitir o facilitar a terceras personas el uso o duplicación de los carnés suministrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Parágrafo 1º. La sanción de cancelación se impondrá sin perjuicio del cobro, mediante efectividad de la garantía, de los tributos aduaneros, sanciones, intereses y demás sumas que se dejaron de percibir. Si la sociedad de intermediación aduanera efectúa el pago antes de la ejecutoria del acto administrativo que declare el incumplimiento, no se hará efectiva la garantía.

Parágrafo 2º . Cuando la sanción fuere la cancelación, la nueva solicitud de autorización e inscripción sólo podrá presentarse una vez transcurridos dos (2) años contados a partir de la fecha de ejecutoria de la providencia que la impuso.

1.2.9.4 Otras faltas y sanciones (Artículo 13, Capítulo II del Decreto 2339 Diciembre 26 de 1996). Constituye otras faltas administrativas:

- Anunciarse por cualquier medio como Sociedad de Intermediación Aduanera, sin haber obtenido la correspondiente autorización e inscripción.

La sanción pecuniaria aplicable será de sesenta (60) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada anuncio.

- Desarrollar total o parcialmente actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera sin estar autorizados ni inscritos para ello.

La sanción aplicable pecuniaria será de cien(100) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada operación.

- Desarrollar total o parcialmente actividades como Sociedad de Intermediación Aduanera, habiendo sido cancelada su autorización e inscripción.

La sanción pecuniaria aplicable será de ochenta (80) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada operación.

- No restituir los carnés que identifican a los representantes ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y/o a los auxiliares de la Sociedad de Intermediación Aduanera, una vez quede en firme el acto administrativo que haya impuesto sanción de cancelación de la autorización como Sociedad de Intermediación Aduanera.

La sanción pecuniaria aplicable será de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales por cada carné no restituido.

1.2.10 Infracciones aduaneras de las Sociedades de Intermediación Aduanera (Artículo 485, Título XV, Capítulo III, Sección I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Además de las infracciones aduaneras y sanciones

previstas en los artículos 482º , 483º y 483º del presente Decreto, las Sociedades de Intermediación Aduanera y los Almacenes Generales de Depósito cuando actúen como Sociedad de Intermediación Aduanera, serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

1.2.10.1 Gravísimas:

- Desarrollar, total o parcialmente, actividades como Sociedades de Intermediación Aduanera sin estar actualizado ni inscrito para ello.
- Ejercer las actividades de intermediación en jurisdicciones aduanera donde la Sociedad no tenga autorización para actuar o en aquellas donde no tenga representantes o auxiliares para tales efectos.
- Haber obtenido la autorización como Sociedades de Intermediación Aduanera, utilizando medidas irregulares.
- Iniciar actividades antes de la aprobación de la garantía requerida por las disposiciones legales.

- Permitir que actúen como su representante ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales personas incursoas en alguna de las causales de inhabilidad y/o compatibilidad contempladas en el artículo 27º del presente Decreto.
- Ejercer las actividades de intermediación aduanera estando en vigencia una sanción de suspensión.
- Desarrollar, total o parcialmente, actividades como Sociedades de Intermediación Aduanera habiendo sido cancelada su autorización e inscripción.

La sanción aplicable será de multa de cien (100) salarios mínimos legales mensuales vigentes, o suspensión hasta por tres (3) meses, o cancelación de la respectiva autorización dependiendo de la gravedad del perjuicio causado a los intereses del Estado.

1.2.10.2 Graves:

- Utilizar un código de registro diferente al asignado a la sociedad al adelantar trámites, o refrendar documentos ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- Modificar, estando vigente su autorización, el objeto social principal de la persona jurídica o la responsabilidad de sus representantes.
- Dar lugar a que como consecuencia directa de su actuación se produzca el abandono o decomiso de una mercancía.
- No contar con los equipos e infraestructura de computación, informática y comunicación requeridos por la autoridad aduanera para la presentación y transmisión electrónica de las declaraciones relativas a los regímenes aduaneros y los documentos e información que dicha entidad determina.
- No mantener o no adecuar los requisitos y condiciones en virtud de los cuales se les otorgó la autorización.

- Anunciar por cualquier medio, como Sociedad de Intermediación Aduanera, sin haber obtenido la correspondiente autorización e inscripción.
- No informar a la autoridad aduanera sobre los excesos o las diferencias de mercancías encontradas con ocasión del reconocimiento físico de las mismas.

La sanción aplicable será de multa de cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes, o suspensión hasta por un (1) mes, de la respectiva autorización, dependiendo de la gravedad del perjuicio causado a los intereses del Estado.

1.2.10.3 LEVES:

- No expedir los carnés que identifican a sus representantes y auxiliares ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, expedirlos sin las características técnicas establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, utilizarlos indebidamente o no destruirlos, una vez quede en firme el acto administrativo de la autorización o

renovación, o aquel mediante el cual se haya impuesto sanción de suspensión o cancelación de la autorización como la Sociedad de Intermediación Aduanera.

- No informar dentro de los tres días hábiles siguientes a que se produzca el hecho, vía fax o correo electrónico y por correo certificado a la dependencia competente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sobre la desvinculación y retiro de las personas que se encuentren inscritas para representar a la sociedad y para actuar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La sanción aplicable será de multa equivalente a veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes por cada infracción.

1.2.11 Inhabilidades e incompatibilidades (Artículo 27º, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999). No podrán obtener la autorización como Sociedad de Intermediación Aduanera aquellas sociedades cuyos representantes legales o representantes que pretenda acreditar para actuar ante

las autoridades aduaneras, se encontraren incursos en una cualquiera de las siguientes situaciones:

- Haber sido condenado durante los cinco (5) años inmediatamente anteriores a la presentación de la solicitud, por delito sancionado con pena privativa de la libertad, excepto cuando se trate de delitos políticos o culposos que no hayan afectado la administración pública;
- Hallarse en interdicción judicial, inhabilitado por una sanción disciplinaria o penal, suspendido en el ejercicio de su profesión o excluido de ésta;
- Ser cónyuge, compañero permanente, pariente hasta el 4° grado de consanguinidad, 2° de afinidad o 1° civil, de funcionarios que desempeñen cargos directivos en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales;
- Ser funcionario público o,

- Haber sido funcionario de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales durante el año inmediatamente anterior a la solicitud de autorización o renovación.

Parágrafo. No podrán obtener la autorización como Sociedad de Intermediación Aduanera, las sociedades que hayan sido sancionadas con la cancelación de su autorización durante los últimos cinco (5) años anteriores a la presentación de la respectiva solicitud.

1.2.12 Obligaciones de las Sociedades de Intermediación Aduanera (Artículo 26°, Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Las Sociedades de Intermediación Aduanera en ejercicio de su actividad, tendrán las siguientes obligaciones:

- Suscribir y presentar las declaraciones y documentos relativos a los regímenes de importación, exportación y tránsito aduanero, en la forma, oportunidad y medios señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales;

- Responder por la veracidad y exactitud de los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación, tránsito y demás documentos transmitidos electrónicamente al sistema informático aduanero o suscritos en desarrollo de la actividad de Intermediación Aduanera, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 22º del presente Decreto;
- Liquidar y cancelar los tributos aduaneros y sanciones a que hubiere lugar, de acuerdo con lo previsto en el Decreto,
- Tener al momento de presentar las declaraciones de importación, exportación o tránsito, todos los documentos soporte requeridos para amparar las mercancías cuyo despacho se solicita;
- Conservar a disposición de la autoridad aduanera original de las declaraciones de importación, de valor, de exportación o de tránsito aduanero, de los recibos oficiales de pago en bancos y demás documentos soporte, durante el término previsto legalmente;

- Registrar en el original de cada uno de los documentos soporte el número y fecha de la Declaración de Importación a la cual corresponde;
- Utilizar el código de registro de la sociedad para adelantar trámites y refrendar documentos ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales;
- Contar con los equipos e infraestructura de computación, informática y comunicaciones y garantizar la actualización tecnológica requerida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, para la presentación y transmisión electrónica de las declaraciones relativas a los regímenes aduaneros y los documentos e información que dicha entidad determine;
- Asistir a la práctica de las diligencias previamente ordenadas y comunicadas por la autoridad aduanera;
- Permitir, facilitar y colaborar con la práctica de las diligencias ordenadas por la autoridad aduanera;

- Expedir el carné a todos sus representantes y auxiliares acreditados para actuar ante las autoridades aduaneras, de acuerdo con las características y estándares técnicos definidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y utilizarlo sólo para el ejercicio de la actividad para la cual se encuentran autorizados;
- Actuar de manera eficaz y oportuna en el trámite de las operaciones de importación, exportación y tránsito ante la autoridad aduanera;
- Informar a la autoridad aduanera sobre los excesos de mercancías encontrados con ocasión del reconocimiento físico de las mismas, respecto de las relacionadas en la factura y demás documentos soporte, o mercancías distintas de las allí consignadas, o con un mayor peso en el caso de las mercancías a granel;
- Mantener permanentemente informada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales sobre sus representantes y auxiliares acreditados para actuar ante las autoridades

aduaneras e informar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a que se produzca el hecho, vía fax o correo electrónico y por correo certificado a la dependencia competente de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sobre su vinculación, desvinculación o retiro;

- Destruir los carnés que identifican a los representantes o auxiliares de las Sociedades de Intermediación Aduanera ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, cuando hayan sido desvinculados de la misma o una vez quede en firme el acto administrativo que haya impuesto sanción de cancelación de la autorización como Sociedad de Intermediación Aduanera, o cuando no se obtenga la renovación de la autorización;
- Ejercer las actividades de intermediación en jurisdicciones aduaneras donde la sociedad tenga autorización para actuar y cuente con representantes y auxiliares acreditados para tales efectos, y

- Iniciar actividades sólo después de aprobada la garantía requerida por las disposiciones legales.

1.3 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS EN EL FUNCIONAMIENTO DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS

1.3.1 Requisitos de los representantes y auxiliares (Artículo 10º, Título II, Capítulo I de la Resolución 4240 de Junio 2 de 2000): Las Sociedades de Intermediación Aduanera y los demás usuarios que de conformidad con el Decreto 2685 de 1999, deben acreditar representantes y auxiliares, deberán cumplir los siguientes requisitos, respecto de las personas naturales que pretendan ser acreditadas como tales:

- *Representantes:* Título Profesional o Título de Tecnólogo. El Título podrá ser homologado por cinco años de experiencia relacionados con actividades de comercio exterior. Adicionalmente, se requiere de tres años de experiencia certificada en actividades de comercio exterior.



- **Auxiliares:** Título de Técnico o Título de Bachiller con dos años de experiencia certificada en actividades de comercio exterior.

Parágrafo. Los representantes y auxiliares de los organismos auxiliares de la función pública aduanera, sólo podrán actuar a nombre y por encargo de una sola persona jurídica.

1.3.2 Vinculación y desvinculación de los representantes y auxiliares de las Sociedades de Intermediación Aduanera (Artículo 11º, Título II, Capítulo I de la Resolución 4240 de Junio 2 de 2000): La vinculación y desvinculación de representantes y auxiliares de las Sociedades de Intermediación Aduanero, se formalizará únicamente con el registro que la Subdirección de Comercio Exterior de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, o las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior de las diferentes administraciones aduaneras, haga en el sistema informático aduanero. No se requerirá expedición de acto administrativo para autorizar la participación en el desarrollo de las operaciones aduaneras de las personas naturales que vayan a actuar como representantes y auxiliares de las Sociedades de Intermediación Aduanera.

El funcionario competente de la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, o de la División de Servicio al Comercio Exterior de la administración aduanera de la jurisdicción, recibirá la solicitud del representante legal de la empresa que solicita la inscripción o desvinculación, junto con los documentos que acrediten su idoneidad profesional en los términos señalados en el artículo anterior, verificará el cumplimiento de los requisitos, e incorporará la información en el sistema informático aduanero.

A partir de la fecha de emisión del reporte de incorporación o desvinculación que expida el sistema, se entenderá efectuado el registro de los representantes o auxiliares. Copia de estos reportes, debidamente firmados por el funcionario competente, deberá reposar en el expediente de la Sociedad de Intermediación Aduanera.

Igual procedimiento se seguirá frente a las autorizaciones que para el efecto concedan las administraciones aduaneras.

1.3.3 Contenido del acto administrativo de autorización a las Sociedades de Intermediación Aduaneras (Artículo 12º, Título II, Capítulo I de la Resolución 4240 de Junio 2 de 2000): En la parte resolutoria del acto administrativo de

autorización a las Sociedades de Intermediación Aduanera deberá quedar expresamente establecido:

- La autorización del peticionario como Sociedad de Intermediación Aduanera por el término de tres (3) años contados a partir de la ejecutoria de la Resolución, indicando su razón social y NIT;
- El ámbito de operación, señalando las administraciones aduaneras en la que la Sociedad de Intermediación Aduanera podrá efectuar sus trámites;
- La asignación de un número de identificación de ocho (8) dígitos, que deberá emplear en todos los actos y actuaciones que realice como Sociedad de Intermediación Aduanera;
- La obligación de constituir la garantía y los términos y condiciones en que ésta debe otorgarse;
- Indicar que la persona jurídica adquiere las obligaciones a que se refiere el artículo 26 del Decreto 2685 de 1999;

- La forma de notificación y los recursos que proceden contra el acto administrativo.

1.3.4 Carnés (Artículo 13º, Título II, Capítulo I de la Resolución 4240 de Junio 2 de 2000): Las Sociedades de Intermediación Aduanera y los demás usuarios que de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y el artículo 27 de la presente Resolución, están obligados a carnetizar a sus representantes, auxiliares o empleados, según corresponda, deberán expedir los carnés con las siguientes características:

Calidad: PVC polivinilo seguridad o similar

Tamaño: 54 por 85 mm

Diseño: ANVERSO:

Fotografía de 2 x 3 CMS. Ubicada al lado superior derecho.

Nombre, NIT, Logotipo de la persona jurídica ubicado al lado superior izquierdo, así como la inscripción como Sociedad de Intermediación Aduanera, Usuario Aduanero Permanente, Usuario Altamente Exportador o Agente de Carga Internacional.

Lado izquierdo nombres y apellidos e identificación del

empleado.

Lado inferior derecho: Número de carné, Código del Usuario e indicar si es representante, auxiliar o empleado, cuando se trate de un Agente de Carga Internacional.

REVERSO:

Impresión de la leyenda: "Personal e intransferible. Favor presentarlo para todos los trámites y diligencias aduaneras".

Fondo: Irisado de seguridad

Impresión: VID CARD

Firma autorizada: Representante legal

Parágrafo. Los Agentes de Carga Internacional deberán también carnetizar a los empleados que adelantarán trámites ante las autoridades aduaneras.

1.3.5 De los exámenes de conocimiento y capacitación:

- De los concursos (Artículo 14º, Capítulo III de la Resolución 2572 de Mayo 7 de 1996). Sólo podrán ser autorizadas como representantes o auxiliares de las Sociedades de Intermediación Aduanera, quienes hubieren presentado y aprobado los exámenes de conocimiento que realizará la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

- Pruebas de conocimiento (Artículo 15º, Capítulo III de la Resolución 2572 de Mayo 7 de 1996). La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en coordinación con el área respectiva, citará con la debida anticipación a exámenes de conocimiento, a quienes van a ejercer la representación o la función de auxiliar de la Sociedad de Intermediación Aduanera. En dicha comunicación, se establecerán los requisitos mínimos para poder presentar el examen, tales como estudios realizados y experiencia para ejercer la actividad referida.

Las personas que hayan sido inscritas como representantes o auxiliares ante las autoridades aduaneras con anterioridad al 1º de enero de 1996, no serán sometidas a la prueba del conocimiento a que se refiere el presente artículo.

- Capacitación (Artículo 16º, Capítulo III de la Resolución 2572 de Mayo 7 de 1996). La Escuela de Impuestos y Aduanas Nacionales, programará y divulgará regularmente, cursos de capacitación relacionados con el área de comercio exterior, para los empleados de las Sociedades de Intermediación Aduanera, conforme a las funciones que ellos desarrollen en las mismas.

1.3.6 Funciones: Entre las múltiples actividades que desarrollan las Sociedades de Intermediación Aduanera se encuentran las siguientes:

- ◇ Diligenciar, presentar y firmar en la mayoría de los casos bajo la gravedad de juramento, toda la documentación relacionada con la actividad aduanera.
- ◇ Elaborar, corregir, modificar, legalizar, etc., los documentos relacionados con operaciones cambiarias de importación o exportación.
- ◇ Presentar a nombre propio o de sus representados, notas, peticiones, reclamaciones, etc., ante la autoridad aduanera.
- ◇ Nacionalizar las mercancías que a nombre de su cliente llega a territorio aduanero nacional.
- ◇ Retirar la mercancía de la aduana.
- ◇ Concurrir a todos los actos administrativos que disponga la autoridad aduanera.
- ◇ Supervisar los asuntos relacionados con el valor de la mercancía de aduana.
- ◇ Determinar y vigilar por la correcta clasificación arancelaria de las mercancías.
- ◇ Estar presente en los actos de verificación.

- ◇ Realizar la liquidación y el pago de los tributos aduaneros.
- ◇ Notificarse y proceder respecto de los autos que ordenen inspecciones aduaneras.
- ◇ Cumplir con todas las disposiciones aduaneras aplicables a los procesos de importación, exportación, tránsito aduanero y cualquier otro procedimiento inherente a dicha actividad.
- ◇ Solicitar la devolución de tributos aduaneros cuando sea el caso.
- ◇ Abandonar la mercancía a favor de la Nación cuando esto sea lo más favorable para su cliente.
- ◇ Hacer pagos y recibir sumas de dinero a nombre de su cliente.
- ◇ Rubricar los documentos de transporte.
- ◇ Responder administrativamente ante la autoridad aduanera por la exactitud y veracidad de la información contenida en los documentos que suscriban ante la aduana.

- ◇ Garantizar la idoneidad técnica y moral de sus funcionarios.
- ◇ Representar a sus clientes en actividades de investigación que realice la aduana.

1.3.7 Objeto Social (Artículo 15° , Título II, Capítulo I del Decreto 2685 Diciembre 28 de 1999): Las Sociedades de Intermediación Aduanera deberán prever en su estatuto social que la persona jurídica se dedicará principalmente a la actividad de la Intermediación Aduanera.

Igualmente estas sociedades deberán agregar a su razón o denominación social, la expresión "Sociedad de Intermediación Aduanera" o la abreviatura "SIA". Lo previsto en este inciso no se aplica a los Almacenes Generales de Depósito.

Bajo ninguna circunstancia las Sociedades de Intermediación Aduanera podrán realizar labores de consolidación o desconsolidación de carga, transporte de carga o depósito de mercancías.

1.3.8 Identificación ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Artículo 20º , Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de Diciembre 28 de 1999):

Los representantes de estas sociedades deberán, al refrendar con su firma cualquier documento, señalar el código de registro asignado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales a la sociedad, y al realizar los trámites ante la mencionada entidad, presentar el carné que los acredita como representantes de la Sociedad de Intermediación Aduanera.

Los representantes y auxiliares que adelanten trámites ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales deberán portar carné de autorización expedido por la respectiva Sociedad de Intermediación Aduanera, según las características y estándares técnicos que señale la autoridad aduanera.

1.3.9 Verificación especial (Artículo 21º , Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de Diciembre 28 de 1999): No podrá ejercer la actividad de Intermediación Aduanera, ni anunciarse como tal, la Sociedad que no cuente con la autorización vigente o se encuentre suspendida para el ejercicio de sus funciones por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

1.3.10 Atestación de la información contenida en las declaraciones y formularios (Artículo 23º , Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de Diciembre 28 de 1999): La prestación y suscripción de las declaraciones a través del sistema informático aduanero, o de formularios oficiales aprobados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, o de cualquier otra actuación que se surta ante las autoridades aduaneras, por parte de los representantes acreditados por las Sociedades de Intermediación Aduanera, conlleva la atestación por parte de éstas acerca de la veracidad de la información en ellos contenida.

La autoridad aduanera, sin perjuicio del ejercicio de sus facultades legales por la verificación documental o física, aceptará la información consignada en las declaraciones y formularios suscritos por los representantes autorizados de las Sociedades de Intermediación Aduanera.

1.3.11 Responsabilidades de las Sociedades de Intermediación Aduanera (Artículo 22º , Título II, Capítulo I del Decreto 2685 de Diciembre 28 de 1999): Las Sociedades de Intermediación Aduanera que actúen ante las autoridades aduaneras, serán responsables administrativamente por la exactitud y veracidad de la información contenida en los documentos que suscriban sus representantes acreditados ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, así como por la

declaración de tratamientos preferenciales, exenciones o franquicias y de la correcta clasificación arancelaria de las mercancías.

Las Sociedades de Intermediación Aduanera responderán directamente por los gravámenes, tasas, sobretasas, multas o sanciones pecuniarias que se deriven de las actuaciones que realicen como declarantes autorizados.

Las Sociedades de Intermediación Aduanera responderán en las controversias de valor, únicamente cuando declaren precios inferiores a los precios mínimos oficiales, o cuando declaren precios diferentes de los consignados en la factura aportada por el importador con los ajustes a que haya lugar.

2. IMPORTANCIA DE LAS SOCIEDADES DE INTERMEDIACIÓN ADUANERAS

2.1 FACILITADOR DE LAS OPERACIONES ADUANERAS.

Anteriormente los importadores o exportadores eran los encargados de realizar la tramitología de sus operaciones, lo cual era algo tedioso y demorado. Con la creación de las SIAS estas son un facilitador de las operaciones aduaneras ya que ellas son las encargadas de realizar la tramitología y verificación de los documentos que se expiden ante la DIAN, reducen el número de transacciones y el tiempo de cada operación.

2.2 CONTRIBUCIÓN ECONOMICA.

Con la determinación del Gobierno Nacional expresada con el Decreto 2532 de 1994 de esta la figura de la SIA se restituye una actividad que había sido borrada en normas aduaneras anteriores. Las SIA tuvieron que adaptarse a las reglas de

capital, estructura societaria y capacitación de personal así como a un estricto régimen sancionatorio no necesariamente justo y adecuado.

El proceso de información a los clientes y de demostración de su seriedad y profesionalismo permitió la maduración rápida del negocio, negocio que de todos modos tiene más de cincuenta (50) años.

2.2.1 Empleos Generados

2.2.1.1 A nivel Nacional: El mercado esta segmentado y hay unas 200 SIA operando, luego de haber tenido 360 cuando se estableció la figura para el año de 1995. Normas como el aumento de patrimonio anualmente y las obligaciones han llevado a la desaparición de muchas SIA quedando por tanto las más serias y responsables.

Las SIA generan empleo en niveles necesariamente formados profesionalmente con un promedio de 10 empleados se crearían unos 2.000 empleos directos.

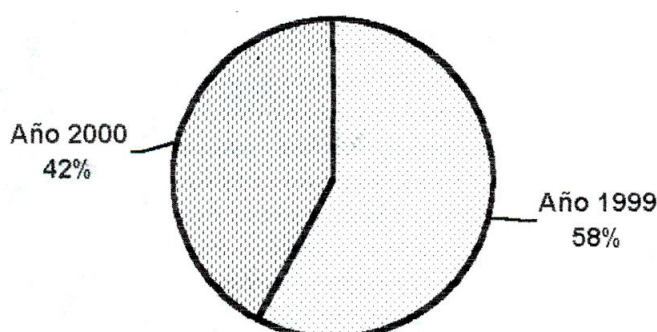
2.2.1.2 En Santa Marta : Los empleos directos en esta ciudad son aproximadamente 10 empleados en cada SIA se crearían 300 empleos. Por otra parte son 14 empleos indirectos por contenedor.

Tabla 1. EMPLEOS INDIRECTOS POR CONTENEDOR MOVILIZADO

	1999	EMPLEOS IND. 1999	2000	EMPLEOS IND. 2000
IMPORTACIONES	21.108	295.512	16.134	225.876
EXPORTACIONES	17.294	242.116	14.651	205.114
TOTAL	38.402	537.628	30.785	430.99

Fuente. Sociedad Portuaria de Santa Marta⁴

Gráfico 1. RELACIÓN EMPLEOS INDIRECTOS POR CONTENEDOR MOVILIZADO



La generación de empleos indirectos en el año 2000 (42%) con relación a 1999 (52%), tanto en importaciones como en exportaciones disminuyó. Esto debido a que las operaciones de Comercio Exterior tienen un crecimiento bastante lento.

⁴ Datos proporcionados por la Sociedad Portuaria de Santa Marta.

Movilización de Carga

2.2.1.2 Referente al comercio exterior colombiano: Nos podemos dar cuenta en la tabla 2 que la movilización de carga teniendo de referencia los años 2000 y 1999 tanto las exportaciones como las importaciones aumentaron satisfactoriamente con una variación de 13,23% y 14,36% respectivamente, esto debido a la dinámica del Comercio Exterior, los avances tecnológicos y la constante búsqueda de la simplificación en los tramites por parte de las entidades del estado y la profesionalización de las SIA.

Tabla 2. MOVIMIENTO DEL COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO COMPARATIVO EN MILES DE TONELADAS A OCT DE 2000 – 1999

MOVIMIENTOS	MOVIMIENTO EN MILES DE DOLARES AÑO 2000	MOVIMIENTO EN MILES DE DOLARES AÑO 1999	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
Exportación	10.717.608	9.465.638	1.252.970	13,23
Importación	10.079.385	8.813.472	1.265.913	14,36
TOTAL	20.796.993	18.279.110	2.517.883	13,77

Fuente. Quintero Hermanos Ltda. Sobordos de Imp., y Exp.⁵

⁵ Datos originales de www.sicex.com

2.2.2.2 Comparativo con otros puertos colombianos: Nos podemos dar cuenta en la tabla 3, que el puerto de Santa Marta en el año 2000 movilizó en miles de toneladas 12.806 y tuvo un crecimiento de 8,84%; el puerto de Barranquilla movilizó 4.648 pero obtuvo un crecimiento de 19,33% mayor que el de Santa Marta y el puerto de Tolú movilizó 408 y tuvo el mayor crecimiento de todos los puertos con un 30,35%.

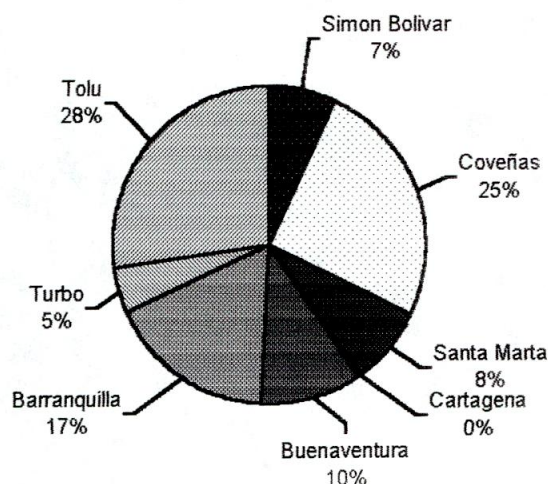
Tala 3. MOVIMIENTO MARÍTIMO COLOMBIANO COMPARATIVO AL MES DE DIC DE 2000 EN MILES DE TONELADAS

PUERTO	MOVIMIENTO EN MILES DE TON. AÑO 2000	MOVIMIENTO EN MILES DE TON. AÑO 1999	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
Simón Bolívar	20.069	18.601	1.468	7,89
Coveñas	17.250	23.982	- 6.732	- 28,07
Santa Marta	12.806	11.766	1.040	8,84
Cartagena	9.795	9.767	28	0,29
Buenaventura	6.994	6.273	721	11,49
Barranquilla	4.648	3.895	753	19,33
Turbo	1.456	1.537	- 81	- 5,27
Tolú	408	313	95	30,35
TOTALES	73.426	76.282	- 2.856	- 3,74

Fuente. Quintero Hermanos Ltda. Sobordos de Imp. Y Exp.⁶

⁶ Datos originales de www.sicex.com

Grafico 2. MOVIMIENTO MARÍTIMO COLOMBIANO COMPARATIVO AL MES DE DIC DE 2000 EN MILES DE TONELADAS



2.2.2.3 En Santa Marta: La movilización de carga en el puerto de Santa Marta (importación) en el año 2000 en relación con 1999 disminuyo notoriamente, esto debido a que la dinámica de Comercio Exterior en esta ciudad es bastante baja y viene en un crecimiento lento. Desde el punto de vista de cada SIA su crecimiento puede variar básicamente si se consigue un negocio o licitación o si por el contrario se pierde. Las exportaciones y otros servicios aumentaron un poco pero no lo suficiente para poder tener un crecimiento adecuado.

Tabla 4. MOVILIZACIÓN DE CARGA TOTAL EN EL PUERTO DE SANTA MARTA

	2000	1999	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
Importación	844.011	1.060.418	-216.407	-20.4
Exportación	604.319	600.835	3.484	0.57
Otros	1.038.149	942.372	95.777	10.16
TOTAL	2.486.479	2.603.625	-117.146	-4.49

Fuente. Sociedad Portuaria de Santa Marta⁷

2.2.2 Impuestos cancelados al Fisco Nacional

Las SIAS al igual que toda empresa que se constituya debe pagar los siguientes impuestos:

- Cámara de Comercio,
- Industria y Comercio.

El valor que deben pagar de estos impuestos depende de la constitución de cada una de ellas (el patrimonio con que cuentan).

⁷ Datos proporcionados por la Sociedad Portuaria de Santa Marta.

Además deben pagar a la Sociedad Portuaria el uso de las instalaciones y almacenaje, estos pagos son variables dependen del tiempo que dure y el tamaño de la mercancía.

Los impuestos recaudados son utilizados en el desarrollo y mejoramiento de la ciudad.

2.3 ASOCIACIÓN ENCARGADA DE LAS SIAS

La asociación que esta encargada de velar por la seguridad y debido funcionamiento de todas las SIAS se llama "FITAC".

FITAC⁸

Es la Federación de Transitarios Intermediarios Aduaneros y Almacenadores.

FITAC se encuentra afiliado a:

Fiata

Federación Internacional de Asociaciones de Agentes de Carga

Alacat

Federación de Asociaciones Nacionales de Agentes de Carga de América Latina y del Caribe

Asapra

Asociación Americana de Profesionales Aduaneros

⁸ Información original de www.fitac.net

Transitarios

Son conocidos también como Agentes de carga o expedidores Internacionales. FITAC establecido en Colombia las denominadas condiciones Generales de Contratación del Transitario, que al ser aceptadas por las partes, regulan las relaciones contractuales entre clientes y Transitarios.

SIA

Tradicionalmente conocidos como Agentes de Aduanas. Las SIAS se consolidan con la promulgación del Decreto 2532 de 1994. Sin embargo su verdadero origen fue la Ley 79 de 1931. son empresas auxiliares de la función pública, debidamente autorizadas por el Estado Colombiano.

Depósitos Aduaneros

Con el Decreto 1909 de 1992 la aduana colombiana entrega el manejo y almacenamiento de carga a particulares creándose los Depósitos públicos y privados, habilitados bajo el control aduanero. Cuentan con instalaciones físicas que faciliten el proceso de almacenamiento y el de nacionalización de las mercancías.

- **Organización:** FITAC es gobernada por la asamblea General de Federados la cual elige, por periodos de 2 años, una Junta directiva compuesta por 9 miembros principales y 9 suplentes, que corresponden a 6 representantes de cada uno de los 3 institutos. (Transitarios, Intermediarios Aduaneros y Almacenadores) sin importar el número de asociados de cada uno.

La parte operativa corresponde a la Dirección Ejecutiva que desarrolla las políticas emanadas de la Junta Directiva.

Igualmente cada Instituto cuenta con comités permanentes que se encargan de evaluar su actividad, normatividad y reglamentación.

Se han creado capítulos altamente autónomos en cada ciudad principal, que operan con comités locales que se entienden con los asuntos de su región coordinando en lo conveniente con el nivel central.

- **Objetivos:** La filosofía de FITAC es lograr el fortalecimiento del sector, buscando la representatividad y liderazgo de los agremiados ante todos los estamentos gubernamentales y entidades privadas y naturalmente ante los usuarios del servicio.

Como una forma de sus tareas básicas mantiene estrechas las relaciones con todos los transportadores.

En desarrollo de sus actividades realiza procesos de capacitación permanente, mediante seminarios, cursos y otros mecanismos de formación en diversos temas y realiza tareas de evaluación de la situación del comercio exterior.

- **Historia:** La Federación Colombiana de Transitarios, Intermediarios y Almacenadores "FITAC" fué creada como resultado de la fusión en febrero de 1996 de la ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE AGENTES DE CARGA, TRANSITARIOS Y ASIMILADOS "Ascaita" (nacida en 1972) y la



FEDERACIÓN NACIONAL DE AGENTES DE ADUANA "FEDEADUANAS"

(nacida en 1943), organizaciones gremiales que ante la situación sectorial generada por rápidos y radicales cambios en la normatividad y el desarrollo del comercio exterior colombiano, vieron la necesidad de esta unión.

Como resultado del proceso anotado e incorporando a los Depósitos Aduaneros y Almacenes Generales de Depósito, se generó una organización gremial, sin ánimo de lucro, que aglutina los 3 sectores (denominados al interior de FITAC como institutos) más importantes en la cadena de comercio exterior que tienen que ver con el TRANSPORTE – ADUANA – ALMACENAMIENTO.

En Santa Marta se esta formando un capitulo de FITAC llamado "ASOSIASMAR" cuya junta directiva esta conformada por:

- Presidente: Germán Castaño
- Vicepresidente: Alberto Sepúlveda
- Tesorero: Álvaro Hurtado
- Suplente presidente y vicepresidente: Enrique Pinzón
Alfredo Ramírez

3. CONCLUSIÓN

El desarrollo de esta investigación ha sido una herramienta fundamental para el crecimiento intelectual y particularmente en la formación como profesional.

Después de un análisis de la situación de las SIA en el D.T.C.H de Santa Marta se puede concluir lo siguiente:

- ◇ La mayoría de las SIA ubicadas en Santa Marta son sucursales, y su oficina principal se encuentra en otra ciudad específicamente en Santa fe de Bogotá.
- ◇ La constitución de estas empresas se ha realizado en la ciudad de Santa fe de Bogotá por eso no se encuentra información y registros de estas.
- ◇ El personal que se encuentra trabajando en estas sociedades es capaz y eficiente en sus respectivos puestos.
- ◇ Las SIA se crearon para facilitar y agilizar las operaciones de importación, exportación y tránsito aduanero dentro del Comercio Internacional.

- ◇ El aporte que realizan estas sociedades al Comercio Internacional es que no permiten acabar con la dinámica en sus operaciones.
- ◇ El no establecer la Aduana un esquema de trabajo que permita la continuidad de los servicios de desconsolidación de cargas de importación podría crear un verdadero caos en las operaciones aéreas y marítimas.
- ◇ La obligación de las SIAS es asesorar al cliente en forma oportuna y eficiente, educarlos en la normatividad vigente y saber decir no cuando no tienen la razón. Los clientes deben saber que no es justo ni lícito que les transfieran sus responsabilidades. No confundir el servicio con el servilismo.
- ◇ El contrabando y la corrupción son los enemigos comunes de las SIAS.
- ◇ La DIAN y las SIAS deben conformar una sociedad por el bien del país.

4. RECOMENDACIONES

A las SIAS les hago les doy las siguientes recomendaciones:

◇ Que sigan con el capitula Santa Marta (ASOSIASMAR) quien tiene toda la aprobación de la FITAC y quienes les van a ayudar y apoyar en los distintos problemas que tengan y les van a brindar las asesorias necesarias.

◇ Que mantengan unas buenas relaciones con los funcionarios de la DIAN y Sociedad Portuaria para evitarse inconvenientes.

◇ Que no vayan a dejar caer la poca dinámica de comercio que existe en la ciudad.

◇ Que realicen una justa petición para que se revise la normatividad sobre fianzas, establecidas éstas en un monto imposible de cumplir y esto creara un obstáculo casi insalvable, para la continuidad de las operaciones de muchas SIAS.

- ◇ Deben mejorar su sistema informático por la subsistencia de los esquemas aduaneros especialmente para las importaciones.
- ◇ Hay que advertir a la opinión pública que las SIAS que no hayan presentado ante la Aduana su solicitud de renovación y homologación oportunamente no pueden garantizar la continuidad en el mercado.
- ◇ Que se dote adecuadamente a las seccionales de la DIAN en todo el país, no solo de equipos sino también de personas en cantidades y calidades (idóneas) acorde con las nuevas necesidades y dinámica del comercio exterior.
- ◇ Es urgente rediseñar el régimen sancionatorio, para que sea justo, sensato, sin discrecionalidad generadora de corrupción y acorde con la internacionalización de la economía
- ◇ Considerando las limitaciones en el desarrollo comercial del tráfico aéreo y marítimo de importación y exportación y de la infraestructura física en nuestros aeropuertos y muelles, es sería mejor una legislación de aplicación progresiva en el tiempo, según se vaya dando el desarrollo de adecuaciones físicas tales como bodegas, vías de acceso, patios de parqueo, comunicaciones telefónicas y electrónicas, entre otras.

◇ Para ser un buen agente aduanal no se necesita plata sino profesionalismo y tener un Estado que confié en las empresas que están trabajando honestamente.



BIBLIOGRAFÍA

- ◇ **PERILLA GUTIERREZ, Rogelio.** Legislación Aduanera de Colombia. 8ª Edición, 2000. Santafé de Bogotá. 447 p. y 697 p.
- ◇ **CAMARGO G., Juan.** Nuevo Derecho Aduanero. Santa fé de Bogotá. 137,..., 191 p.
- ◇ **MENDEZ A., Carlos E.** Metodología. Mc Graw Hill. Segunda Edición, Santafé de Bogotá. 1995.
- ◇ **ICONTEC.** Normas Técnicas Colombianas sobre Documentación. Santafé de Bogotá, 1995.
- ◇ **ESTATUTO ADUANERO,** Decreto No 2685 Diciembre 28 de 1999. 32,..., 39 p. y 210,..., 212 p.
- ◇ **DECRETO No 2339 de 1996.**

◊ **RESOLUCIÓN No 4240 Junio 2 del 2000.**

◊ **RESOLUCIÓN No 2572 Mayo 7 de 1996.**

◊ www.sicex.com

◊ www.fitac.net

ANEXOS



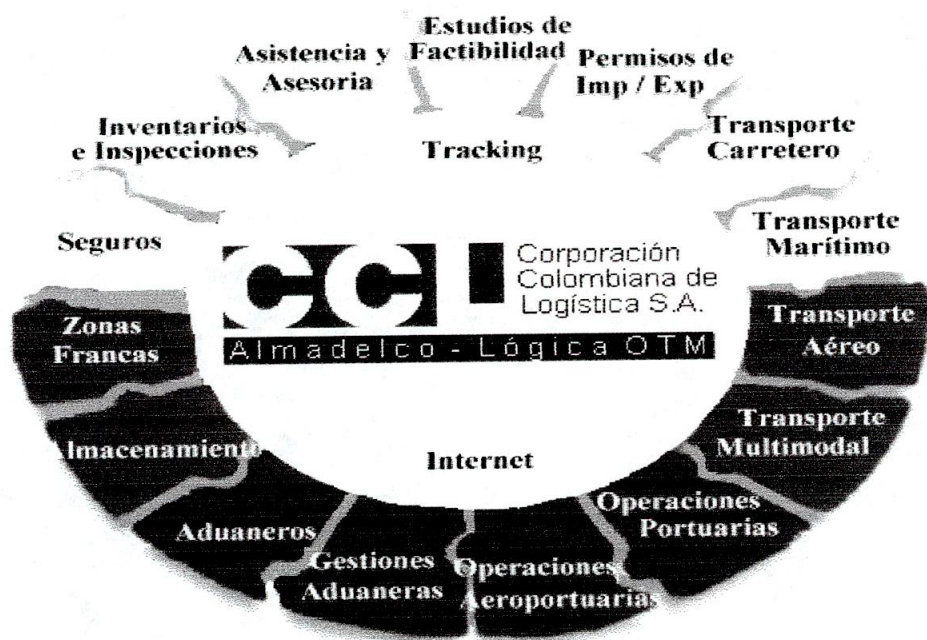
VISIÓN

Un Operador Logístico líder en las zonas de libre comercio, que administra procesos de información en línea y flujo de inventarios en red, para movilizar mercancías origen / destino, con el propósito de optimizar la cadena de abastecimiento.

MISIÓN

C.C.L., existe para administrar inventarios en línea, con el fin de crear valor y competitividad al cliente, autorrealización al personal y dividendos a los accionistas.

Menores costos al globalizar servicios



RASTREO OPERACIONAL:

Información permanente en tiempo real sobre sus operaciones de Comercio Exterior a través de nuestro sitio en la Web digitando su "Tracking number".

ASESORIA - ASISTENCIA - DIRECCION - COORDINACION Y EJECUCION:

En cualquier trámite, proceso u operación de la Cadena de Distribución Física Internacional (D.F.I.).

DELEGACIONES OPERACIONALES.

Completa Red Nacional de Oficinas para atender las gestiones de Comercio Exterior en Colombia - Bogotá - Barranquilla - Buenaventura - Cartagena - Santa Marta - Cali - Armenia - Medellín - Buga – Manizales e Ibagué.

DEPOSITOS DE ADUANA Y ZONAS FRANCAS:

Almacenamiento de mercancías con Regímenes Aduaneros Especiales.

TRANSPORTES INTERNACIONALES:

UNIMODALES, INTERMODALES y bajo el moderno concepto facilitador de la Logística y la DMultimodal con .F.I. como Operador responsabilidad única como OTM desde origen hasta destino.

TRANSPORTE MULTIMODAL:

C.C.L., dentro de su portafolio de servicios, presta el servicio de Transporte Multimodal el cual, mediante la expedición de un único documento de transporte, en su calidad de Operador de este modo de transporte, asume la total responsabilidad como principal, no como agente, de toda la operación desde el punto de origen hasta el punto de destino final de la carga. Esto definitivamente hace la diferencia.

NVOCCs

(Non Vessel Operators Common Carriers)

Operadores de Transporte Marítimo sin buques propios, facultados para operar en el transporte marítimo, expedir B/Ls y comercializar fletes bajo sus propias tarifas.

Carga suelta – Contenedores FCL y LCL.

RED MUNDIAL DE EMBARCADORES Y CORRESPONSALES:

Cobertura Internacional para desarrollo de programas logísticos integrales en cualquiera de los Incoterms.



Qué somos?

El Almacén General de Depósito con mayor experiencia y cobertura del país. Fundado en 1938 es filial del Banco de Bogotá y se encuentra vigilado por la Superintendencia Bancaria dada su condición de Sociedad de Servicios Financieros.

Qué ofrecemos?

ALMAVIVA con sus servicios, infraestructura y cubrimiento ofrece el MANEJO INTEGRAL DE SUS MERCANCÍAS, el cual consiste en la movilización física y jurídica de todo tipo de bienes mediante su embalaje, transporte, agenciamiento aduanero, almacenamiento y entrega en destino final bajo conceptos de SEGURIDAD, AGILIDAD y ECONOMÍA con control permanente de la operación y nuestro serio respaldo.

Utilizando los servicios de ALMAVIVA nuestro cliente cuenta con las siguientes ventajas:

- **AMPLIA COBERTURA A NIVEL NACIONAL:** Ofrecemos nuestras modernas oficinas y bodegas en las 20 principales ciudades del país, abarcando de esta forma todo el territorio nacional y supliendo las necesidades de localización de mercancías de nuestros clientes.
- **SERVICIO SEGURO:** Poseemos el equipo técnico y humano que tiene como objetivo común manejar con especial cuidado sus mercancías. Además tenemos contratadas amplias y suficientes pólizas de seguros a las cuales pueden acogerse nuestros clientes para que sus bienes estén protegidos durante todo el proceso de transporte hasta la llegada a su destino final.
- **EXPERIENCIA EN EL MERCADO:** Cumplimos 60 años de experiencia en el país y hemos sido apoyo fundamental en la creación de nuevos Almacenes Generales de Depósito en Centroamérica y el Caribe. Esto demuestra nuestra capacidad, reconocimiento y liderazgo dentro de la economía nacional.
- **RESPALDO Y SOLIDEZ:** Ofrecemos el reconocido respaldo del mejor Banco del país, " EL BANCO DE BOGOTÁ ". Somos el Almacén de Depósito de esta importante entidad financiera, con lo cual facilitamos todos los procesos de financiación que nuestros clientes necesiten, (bonos de Prenda

y Créditos para pago de Derechos de Importación, Transporte, Seguros, etc.).

- **ATENCIÓN PERSONALIZADA:** Para comodidad de nuestro cliente contamos con un equipo humano especializado que lo atiende y asesora en forma personal. Nos encargamos de cuidar sus intereses y ofrecemos alternativas económicas y ventajosas.
- **INFORMACIÓN OPORTUNA:** Realizamos el seguimiento estricto de sus mercancías desde el puerto de llegada hasta el arribo a nuestras bodegas. Garantizamos información seria y confiable acerca del punto exacto de localización de sus mercancías.

MISIÓN

Suministrar servicios y soluciones logísticas avanzadas para el manejo de mercancías, que satisfagan y superen las necesidades de clientes nacionales o extranjeros, actuales o potenciales, y a la vez propendan por el desarrollo y bienestar de los empleados.

Proporcionar la confianza y calidad necesarias para que los clientes consideren a Almaviva siempre la primera opción; gracias a la solidez y respaldo que

caracterizan a la empresa, al talento y deseo de servir de sus trabajadores y a la capacidad de brindar nuevos desarrollos tecnológicos.

VISION

En el año 2002, Almaviva S.A. será reconocido como el primer Almacén General de Depósito del área Andina por su solidez, respaldo, experiencia, calidad, tecnología y cumplimiento; gracias al liderazgo en la prestación e innovación de servicios y soluciones logísticas.

El liderazgo y reconocimiento, nacional e internacional, se logrará mediante el desarrollo continuo y la participación de un capital humano capacitado y comprometido con la ética, la calidad y el mejoramiento continuo.

NUESTRA POLÍTICA DE CALIDAD

Almaviva S.A. debe realizar todas sus actividades con honestidad, responsabilidad y ética, conforme a las normas y principios que rigen su funcionamiento, para satisfacer y superar las necesidades y expectativas de los clientes internos y externos, a través de la prestación de servicios oportunos, confiables, seguros y competitivos.

Dicha satisfacción se logra mediante la experiencia y participación de un capital humano calificado y comprometido con la calidad, el mejoramiento y el servicio al cliente

SUCURSALES

Bogotá, Barranquilla, Bucaramanga, Buenaventura, Buga, Cali, Cartagena, Cúcuta, El Espinal, Ipiales, Manizales, Medellín, Montería, Riohacha, Santa Marta, Villavicencio, Zarzal.

LÍNEA DE PRODUCTOS

ALMAVIVA S.A. ofrece a sus clientes, los servicios relacionados con la nacionalización, protección, custodia, almacenamiento y movilización tanto física como jurídica de bienes. Entre los principales servicios, se cuentan:

Distribución de Autopartes, Almacenamiento de mercancías en Bodegas Propias, Depósitos Autorizados de Aduana, Zonas Francas, Almacenamiento en bodegas particulares, Intermediación Aduanera, Compra y venta de Mercancías, Mercadeo Agrícola, Financiación, Tratamiento de Granos, Laboratorios, Descargue de Gráneles, Manejo de Contenedores.

- **Depósitos Autorizados de Aduana:** Servicio de almacenamiento en Depósitos Autorizados de Aduana, de mercancías importadas en proceso de nacionalización, ubicados en puertos, fronteras terrestres y en las principales ciudades. Estos depósitos son manejados en forma autónoma por ALMAVIVA y operan dentro del programa SIDUNEA de la DIAN, lo cual permite el levante de mercancías en el mismas instalaciones, agilizando el proceso de nacionalización y proporcionando seguridad a la carga.

- **Almacenamiento de mercancías en Bodegas Propias:** Comprende la guarda y custodia de mercancías, almacenadas técnicamente en bodegas, patios y silos.

- **Distribución de autopartes:** Este nuevo servicio, derivado de la agregación de los servicios de intermediación aduanera, almacenamiento y distribución de bienes, fue desarrollado para satisfacer las necesidades de distribución autopartes en el territorio colombiano. El servicio comprende las labores de intermediación aduanera, principalmente la de nacionalización de autopartes, provenientes de plantas del cliente en todo el mundo, el traslado de la mercancía al Centro de Distribución de Partes, el almacenamiento, alistamiento, despacho y entrega de la mismas a los concesionarios del cliente en Colombia.

- **Zonas Francas:** ALMAVIVA S.A. cuenta con bodegas propias en las Zonas Francas de Barranquilla, Cartagena y Santa Fe de Bogotá; y efectúa operaciones de comercio exterior en las demás zonas francas existentes en el país.
- **Almacenamiento bodegas particulares:** ALMAVIVA S.A. cuenta con el servicio de almacenamiento de mercancías de bodegas de propiedad del cliente, previa aprobación de la Superintendencia Bancaria, en donde ejerce la custodia de los productos allí almacenados, durante operaciones de crédito.
- **Intermediación aduanera:** ALMAVIVA S.A. cuenta en las principales ciudades del país, con personal especializado e idóneo en las labores de comercio exterior, tales como: Realización de trámites de importación y exportación de mercancías; Asesoría en asuntos de comercio exterior y trámite ante autoridades como Incomex, Sociedades Portuarias Regionales y DIAN; Consignación de mercancías importadas con prenda de crédito y Financiación directa de los gastos relacionados con la carga (seguros, transporte, derechos, etc.).
- **Compra y venta de mercancías:** ALMAVIVA presta el servicio de compra y venta de mercancías, por cuenta de sus clientes y mediante mandatos

definidos, además de la provisión de los fondos necesarios para la operación.

- **Mercadeo agrícola:** ALMAVIVA desarrolla en las principales zonas agrícolas del país el servicio de compraventa de insumos tales como abonos, semillas, agroquímicos, fertilizantes, empaques y granos, por cuenta de terceros; de tal manera que se satisfacen las necesidades de clientes y agricultores, en sus procesos de producción y mercadeo.
- **Financiación:** ALMAVIVA puede otorgar crédito directo a sus clientes para suplir los gastos por servicios a la carga o relacionadas con ella tales como: Transporte, Seguros, Empaque, Adecuación, Derechos de Importación etc. siempre y cuando no se sobrepase el 30% del valor de la mercancía, y ésta permanezca en sus instalaciones. Igualmente, mediante la expedición y posterior descuento de Bonos de Prenda pueden los almacenes servir en la consecución de créditos para capital de trabajo, respaldados con materias primas y productos terminados.
- **Tratamiento de granos:** ALMAVIVA cuenta con modernas plantas de silos, ubicadas en Villavicencio, Montería y en La Caro (Autopista Norte de Bogotá), en las cuales almacena graneles sólidos en forma técnica, siguiendo un proceso que comprende el recibo, la limpieza, el secado y la

fumigación de productos agrícolas, manteniéndolos en condiciones óptimas de humedad y calidad.

- **Laboratorios:** Para efectuar un oportuno y eficiente control de granos, ALMAVIVA cuenta con personal idóneo y modernos equipos de laboratorio, en donde se analizan la humedad, impureza y calidad de estos productos.

- **Descargue de graneles:** ALMAVIVA atiende el servicio de descargue con modernas cucharas y tolvas de recibo, planta de ensaque (Buenaventura), cubriendo las necesidades de los importadores de productos a granel, especialmente de fertilizantes y alimentos.

- **Manejo de contenedores:** Aprovechando sus amplias áreas de patios ALMAVIVA presta el servicio de recibo, inspección, limpieza, almacenamiento y control de contenedores.

Sia Mario Londoño y Cia
Limitada

INTERMEDIARIOS ADUANEROS - CÓDIGO 0144

MISIÓN

SIA MARIO LONDOÑO Y CIA LTDA. es una sociedad de Intermediación Aduanera que administra servicios integrales de comercio exterior, cumpliendo estrictamente las Normas Legales y soportándose en su recurso humano, con honestidad e idoneidad, satisfaciendo las necesidades de sus clientes, el bienestar de sus empleados y las expectativas de sus socios.

VISIÓN

SIA MARIO LONDOÑO Y CIA LTDA. se convertirá en el año 2005 en compañía líder del país por su calidad en la prestación de servicios integrales de comercio exterior, basándose en la excelencia de su recurso humano, experiencia y confiabilidad.

SERVICIO

Ofrecer un servicio integral en el campo del comercio exterior, basados en la calidad, eficiencia, infraestructura y el profesionalismo de nuestro recurso humano, buscando mejorar continuamente nuestros servicios por medio de la aplicación y desarrollo de un sistema de administración de la calidad, con la participación y compromiso de cada uno de nuestros empleados, para de esta manera garantizar la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes.



GRANANDINA DE ADUANAS SIA Ltda

**SOMOS UNA SOCIEDAD DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA
CONSULTORES - ASESORES DE COMERCIO EXTERIOR Y AGENTES DE ADUANA
CON MÁS DE 15 AÑOS DE EXPERIENCIA**

HISTORIA



Fundada en 1981, GRANANDINA DE ADUANAS SIA LTDA. Es un grupo de Comercio Exterior con licencia de Agente de Aduanas aprobado con Resolución No 03731 de Dic 3/81 de la Dirección de Aduanas, con cobertura en las ciudades de Bogotá, Cartagena, Barranquilla, Buenaventura, Cali, Cúcuta, Santa Marta, Medellín y Pereira, contando con personal altamente calificado y especialista en Comercio Exterior e Internacional.



En la actualidad con las nuevas normas de intermediación aduanera (agente de aduanas), entramos a cumplir con los requisitos exigidos por la DIAN otorgados en la Resolución No 3381 de Jun 28/95 para seguir prestando un servicio ágil, tecnificado y con mayor responsabilidad. Cómo SIA cumpliendo con el Decreto 2532 de 1994.

SERVICIOS

Nuestro principal objetivo es ofrecer un servicio ágil, confiable y de continua información a nuestros clientes basada en nuestra amplia experiencia.

1. Asesoría de Comercio Exterior.
2. Agenciamiento aduanero de importación y exportación.
3. Elaboración de registros de importación.
4. Recepción y despacho de carga.
5. Logística de transporte y despacho.
6. Informe de nuevas normas y reglamentos que puedan afectar sus importaciones o exportaciones.
7. Consultorias.
8. Representarlos y defender sus intereses ante autoridades aduaneras y portuarias.

Además disponemos de una bodega con patio de 2500 m2 ubicada en Cartagena.

Estamos completamente sistematizados, conectados al sistema SIDUNEA de la DIAN para la incorporación de declaraciones desde nuestras instalaciones, con red de computadores, sistema de arancel, elaboración de registros de importación, documentos de importación y exportación y sistema contable entre otros.



ALADUANA LTDA. S.I.A.

SOCIEDAD DE INTERMEDIACIÓN ADUANERA

QUIENES SOMOS



Somos una sociedad fundada en 1.995 que, aunque relativamente joven, está conformada por accionistas y personal calificado con varios años de amplia trayectoria en

el manejo de negocios de Comercio Internacional, lo que nos permite garantizar un servicio profesional, serio y ágil cuyo objeto principal es la satisfacción del cliente. Esto nos ha situado entre las Sociedades de Intermediación Aduanera con mayor reconocimiento en el ámbito del Comercio Exterior y la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales. Adicionalmente, contamos con una plataforma tecnológica moderna, en materia de telecomunicaciones y son el Sistema Global de Información y mejoramiento de la Gestión Aduanera Siglo XXI, permitiéndonos mayor seguridad y celeridad en el manejo de sus procesos y operaciones de Comercio Exterior.

MISIÓN

Suministrar servicios avanzados, oportunos, confiables, seguros y competitivos para el manejo de operaciones de Comercio Exterior, que satisfagan y superen las necesidades de clientes nacionales o extranjeros, internos o externos actuales o potenciales; y a la vez propendan por el desarrollo integral de los trabajadores y sus familias.

Dicha satisfacción se logra, mediante la experiencia y participación de un capital humano calificado y comprometido con la calidad, el mejoramiento continuo y el servicio al cliente, dando como resultado lógico la confianza y calidad necesarios para que los clientes consideren a ALADUANA LTDA SIA., siempre la como la primera opción. El talento y deseo de servir de sus trabajadores, y la capacidad de brindar nuevos desarrollos tecnológicos, son la base de nuestro desempeño.

VISIÓN

En el año 2000 ALADUANA LTDA S.I.A., será reconocida como una pequeña pero "gran" empresa que se distingue por su servicio eficiente, experiencia, calidad y cumplimiento.

Este reconocimiento lo logrará gracias al esfuerzo y participación de todo el Capital Humano capacitado y comprometido con ética, calidad total y mejoramiento continuo.

NUESTRO SERVICIO

Nos complace presentar el alcance del servicio de ALADUANA LTDA S.I.A. en su condición de Sociedad de Intermediación Aduanera, debidamente autorizada por la DIAN mediante la resolución No. 8625 de fecha diciembre 15 de 1995, renovada por la resolución No. 1944 de marzo 1 de 1999.

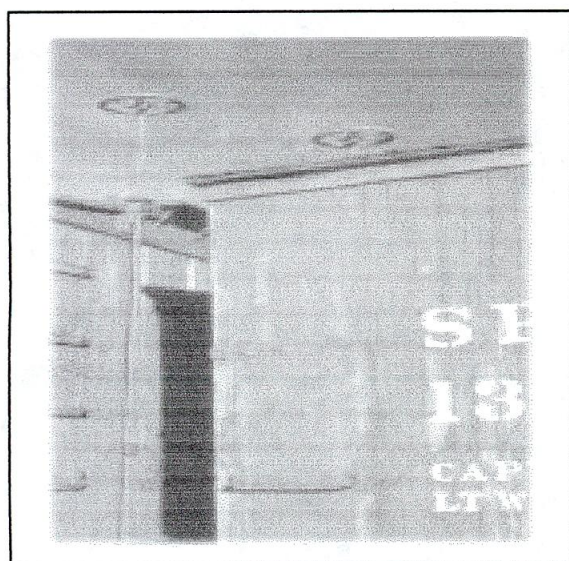


Contamos con personal altamente calificado, con una vasta experiencia en Comercio Exterior, reuniendo las cualidades técnicas y morales que exige el nuevo procedimiento para el ejercicio de la intermediación aduanera, lo cual nos permite asegurarle un servicio

óptimo, honesto, ágil y responsable.

Estamos en capacidad de ofrecer los siguientes servicios: ·

- Asesoría en temas de Comercio Exterior.
- Elaboración de Licencias y/o Registros de Importación.
- Clasificación arancelaria de mercancías.
- Trámites ante el Ministerio de Comercio Exterior, ICA Ministerio de Salud y demás entidades involucradas en el comercio internacional.
- Efectuar procesos de importación y exportación.
- Solicitud de regímenes diferentes, tales como: Reembarque, Reexportaciones, Importaciones temporales, Leasing, Tránsitos Aduaneros, etc.



Aladuana cuenta con los mas diversos elementos en comunicación nacional e internacional, cuenta con sistemas avantel, líneas directas y conmutadas para atender las operaciones, correos electrónicos, y software de la más avanzada tecnología en comunicación

DIAN Siglo XXI dentro del sistema global de información aduanera, para la transmisión de datos a través de Internet.

En materia de toma de seriales e inventarios, Aladuana posee el lector portátil en sistemas de escáner "traker", para la organización de seriales, inventarios y rápido manejo de información.

Contamos con oficinas en las siguientes ciudades:

BOGOTÁ

Gerente: Carolina Herrera Fonseca

Dirección: Carrera 103 Bis No.44 A-24, Piso 3.

Telefax: 2988886- 2678445-5479841-5479842

E-Mail: bogota@aladuana.com

Celular: 033-3640969

Conexión con la DIAN a través de Internet Programa SIGLO XXI

BUENAVENTURA

Gerente: Pedro Yanes B.

Dirección: Calle 8 No.3 -78, 1er piso

Teléfono: (9224) 23271- 13884

E-mail: buenaventura@aladuana.com

Fax: (9224) 13885

Celular: 093-5626665

CARTAGENA

Gerente: Humberto Bonfante..

Dirección: Manga 4 avda. Ed. Citibank.Piso 2 No.26-28.

Telefax: (95) 6609262.

Teléfono: 6609409-6609448

E-Mail: humbon@aladuana.com



I
IMEX S.A SIA surge en la ciudad
de Cartagena de Indias en 1981
ante la necesidad del desarrollo
del Comercio Exterior
considerado que somos puerto

estratégico marítimo, con la aduana más ágil y la Zona Franca Industrial, de
Servicio y Comercial con mayor proyección en Colombia y en exterior.

Somos una compañía sólida que cuenta con la infraestructura de equipos, personal
profesional y técnico, requisito indispensable para ejercer nuestra actividad.
Nuestro equipo humano es nuestro principal polo de desarrollo, vinculándonos así
a su desarrollo personal y profesional.

Estamos vinculados al BASC - La Coalición Empresarial Anti-Contrabando,
programa dirigido por el sector privado y apoyado por el servicio aduanero de
EE.UU., creado para prevenir la influencia del comercio ilícito en el comercio
legítimo; es un programa voluntario que busca el incremento de los estándares de

seguridad de los agentes económicos que conforman la cadena logística del comercio internacional.

MISIÓN

Ofrecer y garantizar un servicio integral a las exportaciones e importaciones, caracterizado por alta tecnología, confiabilidad, rapidez, atención profesional y personalizada, optimizando los costos, de manera que contribuya al éxito de nuestros clientes, bienestar de los empleados y rentabilidad para los socios.

VISIÓN

Ser el mejor operador logístico a través del Puerto de Cartagena con alianzas estratégicas a nivel nacional e internacional.

OPERADOR LOGÍSTICO

Manejo de la logística de las actividades de transporte local, nacional e internacional; de operaciones portuarias, uso de instalaciones portuarias, almacenajes, asesoría jurídica y de comunicaciones e intermediación aduanera, lo que le permitirá a su empresa dedicarse a desarrollar las actividades propias de su negocio, obteniendo mayor competitividad en los mercados actuales.

Todo lo anterior conlleva no sólo a beneficios por ahorros en tiempo y esfuerzo, sino en dinero ya que logramos para nuestros clientes, las mejores tarifas del mercado en estas operaciones.

OBJETIVOS

- Manejo adecuado de la carga
- Lugar preciso
- Tiempo exigido
- Costo razonable
- Comunicaciones tecnificadas
- Control de la información

Servicios

1. Manejo y trámites de importación

- a) Elaboración de registros
- b) Elaboración DIMPO y DRACOR
- c) Aforos y preinspecciones
- d) Retiro y entrega al transportador
- e) Programa Plan Vallejo



2. Manejo y trámites de exportación

- a) Cotización fletes
- b) Cupo con naviera
- c) Elaboración B/L
- d) Certificado de Origen
- e) Documento de exportación
- f) Aforos - Embarque contenedor

3. Asesoría en Comercio Exterior

- a) Inscripción como exportador ante MINCOMEX
- b) Inscripción en DIAN como UAP,
ALTEX

4. Suministro contenedores por líneas navieras



COLOMBIA

Con una población de mas de 40 millones , se encuentra situada en medio del mar Caribe y el océano Pacífico. País rico en petróleo y famoso no solo por su café y hermosas flores sino por su gran numero de industrias que exportan a varios países.

Panalpina Colombia fue fundada en Bogotá en 1962 y en estos momentos ofrece una cadena de servicios logísticos a lo largo del territorio Colombiano a través de sus 3 compañías las cuales hacen parte del grupo Panalpina.

Panalpina ofrece todo tipo de transporte de mercancías tanto aéreo como marítimo con gateways para nuestros consolidados (Importación y exportación) en Cartagena, Barranquilla y Buenaventura. Cuenta con oficinas propias en Bogotá, Cali, Medellín y Pereira.

Panalpina Colombia tiene licencia exclusiva como OTM (Operador de Transporte Multimodal) lo cual nos autoriza el transito inmediato de los contenedores desde el puerto hasta cualquier punto al interior vía terrestre.

La oficina central de Panalpina esta localizada muy cerca al aeropuerto de Bogotá.

La división de Energía-Petróleo, Minería y Proyectos en Bogotá ofrece todo tipo de soporte logístico para la industria. Esta actividad ha sido una especialidad de Panalpina Colombia por muchos años.

Los embarques de flores son manejados por departamentos especializados en Bogotá y Medellín. Cali y Pereira también ofrecen esta clase de servicio.

Los servicios de la Zona libre de comercio son ofrecidos en Bogotá, Barranquilla, Cali, Cartagena y Medellín. En Cali las facilidades son mayores ya que nuestra oficina se encuentra ubicada dentro de la Zona libre de Palmaseca cerca del aeropuerto.

DAPSA Depósitos Aduaneros Panalpina S.A. ofrece servicios de bodegajes con máxima seguridad y distribución física en Bogotá y Medellín.

SIAP Sociedad de Intermediación Aduanera Profesional S.A. ofrece toda clase de servicios de aduanamiento en Bogotá, Barranquilla, Buenaventura, Cali, Cartagena, Medellín y Pereira.

Panalpina Colombia también ofrece servicios en Bucaramanga, Cúcuta e Ipiales.

COLOMBIA



Exportación Aérea

Producto Panalpina

Consolidado a México:

Ofrecemos nuestro nuevo servicio con destino a la ciudad de México.

Frecuencia: Semanal saliendo todos los sábados desde Bogotá.

Tiempo de tránsito aproximado: 3 días

Este servicio se prestara inicialmente desde Bogotá pero consolidaremos carga de nuestras sucursales ubicadas en: Medellín, Cali, Pereira, Cartagena y Barranquilla

ADEMÁS ofrecemos el transporte aéreo a través de aerolíneas reconocidas hacia cualquier lugar del mundo.

Somos el único embarcador que tiene oficina propia en el aeropuerto El Dorado en Bogotá y en el Aeropuerto José María Córdoba en Río Negro/Medellin garantizando un manejo oportuno y adecuado de la carga.

Exportación Marítima FCL/Break Bulk

FCL / Break Bulk:

Ofrecemos el transporte marítimo FCL/Break Bulk hacia cualquier destino.

Nuestras oficinas en el exterior ubicadas en los puertos mas importantes del mundo respaldan toda nuestra operación.

En Colombia contamos con oficinas propias en la Costa Atlántica: Cartagena y Barranquilla y en la Costa Pacífica : Buenaventura.

Importación Aérea y Combinada

Productos Panalpina/SGC

1.Servicios exclusivamente aéreos

***Palm Air*:**

En el cual se consolida carga de todo Europa vía Luxemburgo-Miami hacia:
Bogotá/Medellín/Cali/Barranquilla

Frecuencia : Semanal

Todos los fines de semana saliendo de Luxemburgo a Miami con conexiones:

- Miami - Bogotá llegando los Lunes en la noche
- Miami - Medellín llegando los Martes en la noche
- Miami - Cali llegando Miércoles
- Miami - Barranquilla llegando Miércoles

***Pacific Palmair*:**

Consolidamos carga de toda Asia via Hong Kong-Miami hacia: Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla.

2.Servicios Combinados (Maritimo/Aereo)

***Puente del Caribe*:**

Manejamos su carga desde Europa via Miami hacia Bogotá.

Europa-Miami via marítima

Miami-Bogotá via aérea

Frecuencia : semanal

Tiempo de Tránsito: 25 días aprox

***Puente del Pacífico*:**

Transportamos mercancía desde el Lejano Oriente- Los Angeles/Miami hacia: Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla.

Ruta Lejano Oriente-Los Angeles Marítimo

Los Angeles-Miami via terrestre.

Miami-Bogotá, Medellín, Cali o Barranquilla via aérea.

ADEMAS ofrecemos el transporte aéreo a través de aerolíneas reconocidas desde cualquier lugar del mundo.

Somos el único embarcador que tiene oficina propia en el aeropuerto El Dorado en Bogotá y en el Aeropuerto José María Córdoba en Rionegro/Medellin garantizando un manejo oportuno y adecuado de la carga.

Importación Marítima FCL/Break Bulk

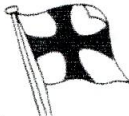
FCL / Break Bulk:

Ofrecemos el transporte marítimo FCL/Break Bulk para cualquier ruta.

Nuestras oficinas en el exterior ubicadas en los puertos mas importantes del mundo respaldan toda nuestra operación.

En Colombia contamos con oficinas propias en la Costa Atlántica: Cartagena y Barranquilla y en la Costa Pacífica : Buenaventura.

BILL OF LADING FOR COMBINED TRANSPORT OR PORT TO PORT SHIPMENT

SHIPPER		B/L No.	
CONSIGNEE OR ORDER		SHIPPER'S REFERENCE	
NOTIFY PARTY/ADDRESS <small>(It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his Agents for failure to notify of the arrival of the goods (see clause 21 on reverse).)</small>		 Harrison Line Thos. & Jas. Harrison Ltd.	
PLACE OF RECEIPT <small>(Applicable only when this document is used as a Combined Transport Bill of Lading)</small>		PLACE OF DELIVERY <small>(Applicable only when this document is used as a Combined Transport Bill of Lading)</small>	
VESSEL AND VOY. No.		PORT OF LOADING	
PORT OF DISCHARGE		PLACE OF DELIVERY <small>(Applicable only when this document is used as a Combined Transport Bill of Lading)</small>	
MARKS AND NOS. CONTAINER NOS.	NUMBER AND KIND OF PACKAGES, DESCRIPTION OF GOODS	GROSS WEIGHT (kg)	MEASUREMENT (cbm)
ABOVE PARTICULARS AS DECLARED BY SHIPPER, BUT NOT ACKNOWLEDGED BY THE CARRIER (SEE CLAUSE 11)			
TOTAL NO. OF CONTAINERS/PACKAGES RECEIVED BY THE CARRIER		<p>Received by the Carrier from the Shipper in apparent good order and condition (unless otherwise noted herein) the total number or quantity of Containers or other packages or units indicated in the box opposite entitled "Total No. of Containers/Packages received by the Carrier" for Carriage subject to all the terms and conditions hereof (INCLUDING THE TERMS AND CONDITIONS ON THE REVERSE HEREOF AND THE TERMS AND CONDITIONS OF THE CARRIER'S APPLICABLE TARIFF) from the Place of Receipt or the Port of Loading, whichever is applicable, to the Port of Discharge or the Place of Delivery, whichever is applicable. One original Bill of Lading, duly endorsed, must be surrendered by the Merchant to the Carrier in exchange for the Goods or a delivery order. In accepting this Bill of Lading the Merchant expressly accepts and agrees to all its terms and conditions whether printed, stamped or written, or otherwise incorporated, notwithstanding the non-signing of this Bill of Lading by the Merchant.</p>	
MOVEMENT			
Freight and Charges (indicate whether prepaid or collect)			
Origin Inland Haulage Charge			
Origin Terminal Handling/LCL Service Charge			
Ocean Freight			
Destination Terminal Handling/LCL Service Charge			
Destination Inland Haulage Charge			
NUMBER OF ORIGINAL BILLS OF LADING		PLACE AND DATE OF ISSUE	
IN WITNESS of the contract herein contained the number of originals stated opposite have been issued, one of which being accomplished the other(s) to be void.		For the Carrier:	


COPY NOT NEGOTIABLE

LT PRINTING 0151 647 8006 REF 5940

ICS
CT B/L
April '78

PRECIO MAXIMO DE VENTA AL PUBLICO \$10.000

0002014

 DIAN DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES REPUBLICA DE COLOMBIA		DECLARACION DE <input type="checkbox"/> TRANSITO ADUANERO Y/O <input type="checkbox"/> CABOTAJE N°		1. FECHA RADICACION DE LA SOLICITUD: AÑO MES DIA 2. AUTORIZACION DE LA OPERACION: AÑO MES DIA N°	
		3. FECHA LIMITE PARA FINALIZAR EL REGIMEN: AÑO MES DIA 4. EMPRESA TRANSPORTADORA: NIT		5. REGISTRO O MANIFIESTO DE CARGA: AÑO MES DIA N° 6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE: AÑO MES DIA N° 7. ADMINISTRACION DE PARTIDA:	
8. ADMINISTRACION DE DESTINO:		9. IDENTIFICACION DEL MEDIO DE TRANSPORTE:		10. N° DEL CONTENEDOR:	
11. GARANTIA: CLASE: TIPO: NUMERO: VALOR: AÑO VIGENCIA MES DIA		12. UTILIZACION DE PRECINTOS: <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		13. NOMBRE DEL DECLARANTE: NIT	
14. ACTIVIDAD ECONOMICA (Del declarante): CODIGO					
Las empresas transportadoras no podrán ser declarantes del Régimen de Tránsito Aduanero.					
15. NOMBRE DEL CONSIGNADOR: DIRECCION CIUDAD PAIS		16. NOMBRE DEL DESTINATARIO: DIRECCION CIUDAD PAIS			
17. DEPOSITO DE DESTINO:		18. VALOR FOB DE LA MERCANCIA: \$		19. PAIS DE ORIGEN DE LA MERCANCIA 20. PAIS DE PROCEDENCIA DE LA MERCANCIA	
21. TIPO, NATURALEZA Y DESCRIPCION DE LAS MERCANCIAS		22. CANTIDAD DE BULTOS		23. UNIDAD DE CARGA No.	
24. PRECINTO NUMERO		25. PESO BRUTO DECLARADO		26. PESO CARGA POR INSPECTOR	
27. SALVEDAD DE ERROR - OBSERVACIONES DEL DECLARANTE					
28. REMESA DE CARGA: AÑO MES DIA N°					
29. OBSERVACIONES DE LA EMPRESA TRANSPORTADORA AL RECIBIR LA CARGA			30. OBSERVACIONES DE LA EMPRESA TRANSPORTADORA DURANTE LA OPERACION		
31. COMUNICACION DE LA ADUANA DE PARTIDA: AÑO MES DIA HORA FAX			32. COMUNICACION DE LA ADUANA DE DESTINO: AÑO MES DIA HORA FAX		
33. OBSERVACIONES ADUANA DURANTE LA OPERACION:			FIRMA FUNCIONARIO CARGO		
34. FIRMA DEL DECLARANTE			35. FIRMA REPRESENTANTE EMPRESA TRANSPORTADORA		
NIT CODIGO:			36. OBSERVACIONES Y FIRMA FUNCIONARIO ADMINISTRACION DE PARTIDA NOMBRE AÑO MES DIA C.C. No.		
37. ACTUACION ADUANERA - ADMINISTRACION DE DESTINO			38. OBSERVACIONES Y FIRMA FUNCIONARIO ADMINISTRACION DE DESTINO		



LAS CASILLAS SOMBRADAS SON DE USO EXCLUSIVO PARA LA ADMINISTRACION

DECLARACION DE EXPORTACION

SERIE I No. 0336389

90 ACEPTACION, FECHA Y NUMERO DE AUTORIZACION DE EMBARQUE

AÑO MES DIA No.

01 TIPO DE DECLARACION

02 DECLARACION EXPORTACION ANTERIOR

03 OFICINA REGIONAL MINISTERIO COMERCIO EXTERIOR

04 ADMINISTRACION

COD No.

A M D

COD

COD

NOMBRE O RAZON SOCIAL

CODIGO

No. DE IDENTIFICACION

DIRECCION

TELEFONO

CIUDAD

EXPORTADOR

07 C.C.

08 D.V.

09

10

INTERMEDIARIO

11 C.C.

12 D.V.

13

14

IMPORTADOR

15 C.C.

16 D.V.

17

18

CONSIGNATARIO

19 C.C.

20 D.V.

21

22

23 DPTO. ORIGEN

COD

24 DPTO. PROCEDENCIA

COD

25 MONEDA DE NEGOCIACION

COD

26 VALOR TOTAL DE LA EXPORTACION EN MONEDA DE NEGOCIACION

27 MODO DE TRANSPORTE

CODIGO

28 BANDERA

CODIGO

29 PESO BRUTO KG.

30 CODIGO MODALIDAD

31 No. ACUERDO

32 FORMA DE PAGO

33 CON REINTEGRO

34 EMBARQUE:

UNICO

FRACCIONADO

35 CONSOLIDACION

SI

NO

36 DATOS:

DEFINITIVO AL EMBARQUE

PROVISIONALES

37 REINTEGRO: FECHA DE PAGO

A

M

D

CIUDAD

COD

38 EMBALAJES CLASE:

CANTIDAD:

39 MARCAS Y NUMEROS

40 DEFINITIVO DESPUES DEL EMBARQUE

41 DEFINITIVO DESPUES DEL EMBARQUE

42 SISTEMAS ESPECIALES:

SI

NO

43

44

45

46

47

48

49 INSCRIPCION REGISTRO DE EXPORTADORES

A

M

D

50 VISTO BUENO ENTIDAD:

No.

A

M

D

51 VISTO BUENO ENTIDAD:

No.

A

M

D

52 VISTO BUENO ENTIDAD:

No.

A

M

D

53

54

55

56

57 EXPORTACION EN TRANSITO

SI

NO

58 ADMINISTRACION DE EMBARQUE

COD

59 LOCALIZACION MERCANCIA:

ZONA PRIMARIA

ZONA SECUNDARIA

ZONA FRANCA

DIRECCION

60 No.

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

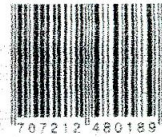
280

281

282</

DECLARACION DE IMPORTACION

BORRADOR



(1) TIPO DE DECLARACION		CODIGO		(2) DECLARACION DE IMPORTACION ANTERIOR		ANO	MES	DIA	ADMINISTRACION	CODIGO	(3) DECLARACION DE EXPORTACION		ANO	MES	DIA	ADMINISTRACION	CODIGO
(4) ADMINISTRACION		CODIGO	(5) DEPOSITO		(6) MANIFIESTO DE CARGA		ANO	MES	DIA	(7) DOCUMENTO DE TRANSPORTE		ANO	MES	DIA			
(8) DECLARANTE AUTORIZADO		FAX		(9) U.A.P.		S.A.		OTRO		(10) NIT		DV					
(11) IMPORTADOR		OFICIAL		PRIVADO		(12) NIT		DV		(13) ACTIVIDAD ECONOMICA							
(14) DIRECCION IMPORTADOR		TELEFONO		(15) CIUDAD		DEPARTAMENTO		CODIGO									
(16) EXPORTADOR O PROVEEDOR EN EL EXTERIOR		(17) CIUDAD		PAIS		CODIGO											
(18) DIRECCION EXPORTADOR O PROVEEDOR EN EL EXTERIOR		TELEFONO		FAX													
(19) PAIS PROCEDENCIA		CODIGO		(20) MODO TRANSPORTE		CODIGO		(21) BANDERA		CODIGO		(22) DEPARTAMENTO DESTINO		CODIGO			
(23) EMPRESA TRANSPORTADORA		(24) DECLARACION DE CAMBIO		ANO	MES	DIA	(25) INTERMEDIARIO M. CAMBIARIO		(26) TASA CAMBIO		C/S						
(27) N/O		(28) MODALIDAD		No.	CUOTAS	(29) SUBPARTIDA ARANCELARIA		(30) PAIS DE ORIGEN	(31) ACUERDO	(32) FORMA PAGO DE LA IMPORTACION	(33) TIPO DE IMPORT	(34) PAIS COMPRA	(35) PESO BRUTO KGS	DECIMALES			
1									X	X							
(36) PESO NETO KGS		DECIMALES		(37) EMBALAJE	(38) BULTOS	SUBPARTIDAS		(39) UNIDAD COMERCIAL	CODIGO		(40) CANTIDAD		DECIMALES				
(41) VALOR FOB DOLARES US\$		(42) FLETES, SEGUROS Y OTROS GASTOS DOLARES US\$		(43) AJUSTE VALOR DOLARES US\$		(44) VALOR ADUANA DOLARES US\$											
(45) DESCRIPCION MERCANCIAS (INCLUYE MARCAS, SERIALES Y OTROS)		(46) REGISTRO (R), LICENCIA (L), LICENCIA ANUAL (A), PLAN VALLEJO (V)		CODIGO DE CONTROL		OFICINA		ANO									
		X		No.													
AUTOLIQUIDACION																	
CONCEPTO		%		B		BASE \$		S		SUBTOTAL \$							
1. ARANCEL																	
2. I.V.A.																	
3. OTROS																	
4. TOTAL																	
SI REQUIERE AMPLIAR LA DESCRIPCION (SUBPARTIDA 1 O 2) CONTINUE AL DORSO																	
(48) N/O		(49) MODALIDAD		No.	CUOTAS	(50) SUBPARTIDA ARANCELARIA		(51) PAIS DE ORIGEN	(52) ACUERDO	(53) FORMA PAGO DE LA IMPORTACION	(54) TIPO DE IMPORT	(55) PAIS COMPRA	(56) PESO BRUTO KGS	DECIMALES			
2									X	X							
(57) PESO NETO KGS		DECIMALES		(58) EMBALAJE	(59) BULTOS	SUBPARTIDAS		(60) UNIDAD COMERCIAL	CODIGO		(61) CANTIDAD		DECIMALES				
(62) VALOR FOB DOLARES US\$		(63) FLETES, SEGUROS Y OTROS GASTOS DOLARES US\$		(64) AJUSTE VALOR DOLARES US\$		(65) VALOR ADUANA DOLARES US\$											
(66) DESCRIPCION MERCANCIAS (INCLUYE MARCAS, SERIALES Y OTROS)		(67) REGISTRO (R), LICENCIA (L), LICENCIA ANUAL (A), PLAN VALLEJO (V)		CODIGO DE CONTROL		OFICINA		ANO									
		X		No.													
AUTOLIQUIDACION																	
CONCEPTO		%		B		BASE \$		S		SUBTOTAL \$							
1. ARANCEL																	
2. I.V.A.																	
3. OTROS																	
4. TOTAL																	
PAGOS ANTERIORES																	
(68) CONCEPTO		TOTAL GENERAL		TOTAL PAGADO CON ESTA DECLARACION													
71. TOTAL ARANCEL																	
72. TOTAL I.V.A.																	
73. TOTAL OTROS																	
74. SANCIONES																	
75. TOTAL																	
(69) ESPACIO RESERVADO PARA ACTUACION ADUANERA		FORMA DE PAGO		76. EFECTIVO		77. TARJETA		78. CHEQUE \$									
		No.															
(80) ESPACIO RESERVADO USO EXCLUSIVO MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES		79. No. RECIBO OFICIAL DE PAGO ANTERIOR		ANO		MES		DIA									
(81) ESPACIO RESERVADO PARA TAMPONADO		86. TIMBRE Y SELLO BANCO O ENTIDAD REGALADORA															



1 IMPORTADOR

CIUDAD

DIRECCION

TEL:

C.C. o NIT.

2 ACTIVIDAD DEL IMPORTADOR

3 CLASE DE IMPORTADOR

INDUSTRIA

COMERCIO

AGROPECUARIA

SERVICIOS

OFICIAL

PRIVADO

4 CLASE DE SOLICITUD

5 REGIMEN

ORDINARIA

PLAN VALLEJO

ANUAL

LIBRE

PREVIA

No. REPOSICION

No. DE PROGRAMA PLAN VALLEJO

6 EXPORTADOR

7 CONSIGNATARIO

8 ADUANA

CIUDAD

9 PAIS DE ORIGEN

10 PAIS DE COMPRA

11 PUERTO DE EMBARQUE

12 VIA

13 CLASE Y CONDICIONES DE REEMBOLSO

14 INTERMEDIARIO CAMBIARIO

15 MONEDA DE LA NEGOCIACION

TASA DE CAMBIO

POR US \$1.00

VALOR TOTAL EN MONEDA
DE LA NEGOCIACION

DESCRIPCION DE LA MERCANCIA

16 VISTOS BUENOS Y CERTIFICACIONES
(USO OFICIAL EXCLUSIVAMENTE)

18 N
O

19 POSICION ARANCELARIA

20 E

21

UNIDAD COMERCIAL

22

CANTIDAD

23

PRECIO UNITARIO
US\$

24

VALOR TOTAL US\$
(22x23)

25 SALVEDAD DE ERROR

26 TOTAL EN DOLARES
DE LOS EE.UU. (en letras)

US\$

No. L0399100 3753993

29 OFICINA REGIONAL, SECCIONAL O COMITE DE IMPORTACIONES

27 ESTA SOLICITUD INCLUYE LOS SIGUIENTES FORMULARIOS

28 DECLARO BAJO LA GRAVEDAD DEL JURAMENTO, QUE LOS PRECIOS, CANTIDADES, UNIDADES Y DEMAS DETALLES CITADOS SON CORRECTOS Y LA FIEL EXPRESION DE LA VERDAD. AUTORIZO AL INSTITUTO COLOMBIANO DE COMERCIO EXTERIOR A UTILIZAR LA INFORMACION CONTENIDA EN EL PRESENTE REGISTRO Y EN SUS HOJAS ADICIONALES PARA LA ELABORACION DE ESTADISTICAS O PARA LA CONSULTA DE LAS MISMAS.

NOMBRE
LEGIBLE

30 REGISTRO VALIDO HASTA:

FIRMA DEL IMPORTADOR

PRECIO MAXIMO DE VENTA AL PUBLICO \$ 10.000

20002160528693

HOJA N° 1

DECLARACION ANDINA
DEL VALOR EN ADUANA

I. DATOS GENERALES

Hojas adicionales: _____ de _____

DECLARACION DE IMPORTACION

(2) N° FORMULARIO (3) ADUANA (4) COD. (5) N° (6) FECHA

(7) N° DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT) (8) NIVEL COMERCIAL (9) ESPECIFIQUE:

(10) NOMBRE O RAZON SOCIAL (11) DOMICILIO (12) CIUDAD (13) PAIS

(14) TELEFONO (15) FAX - N° DE CORREO ELECTRONICO (16) CONDICION (17) ESPECIFIQUE:

(18) CONDICIONES DE ENTREGA LUGAR (19) PAIS DE PROCEDENCIA

INCOTERMS: (20) N° (21) FECHA (22) N° (23) FECHA (24) TIPO (25) FECHA

(26) MONEDA (27) N° (28) FECHA (29) NATURALEZA DE LA TRANSACCION (30) FORMA DE ENVIO

II. DESCRIPCION DE LA MERCANCIA

(31) ITEM (32) SUBPARTIDA ARANCELARIA (33) NOMBRE COMERCIAL (34) CARACTERISTICAS, TIPO, CLASE, VARIEDAD (35) PAIS DE ORIGEN

(36) MARCA COMERCIAL (37) MODELO (38) ARO (39) CODIGO ESTADO MERCANCIA (40) CANTIDAD (41) UNIDAD COMERCIAL ESTANDAR (42) PRECIO FOB UNITARIO (US\$)

SI LAS CASILLAS SON INSUFICIENTES, CONTINUE EN EL RESPALDO DE ESTE FORMULARIO

III. INTERMEDIARIO ENTRE EL IMPORTADOR Y PROVEEDOR

43. ¿La transacción comercial fue realizada con participación de algún intermediario denominado también agente, comisionista u otro? SI ☐ 1 NO ☐ 2

En caso afirmativo, precisar:

44. Nombre o razón social: _____

45. Domicilio: _____

46. Ciudad: _____ 47. País: _____ 48. Tipo de intermediario: _____

IV. CONDICIONES DE LA TRANSACCION

49. ¿Existe vinculación entre el importador y el proveedor? SI ☐ 1 NO ☐ 2

50. Ha influido la vinculación en el precio de las mercancías importadas? SI ☐ 1 NO ☐ 2

51. Se aproxima mucho el valor de transacción de las mercancías importadas a algún valor de los mencionados en el artículo 1.2b) del Acuerdo del Valor del GATT? Especifique brevemente: _____ SI ☐ 1 NO ☐ 2

52. ¿Existen restricciones para la cesión o utilización de las mercancías por el importador, de acuerdo a lo señalado en el artículo 1 del Acuerdo del Valor del GATT? Especifique brevemente: _____ SI ☐ 1 NO ☐ 2

53. ¿Depende la venta o el precio de condiciones o contraprestaciones, con relación a las mercancías a valorar? Especifique brevemente: _____ SI ☐ 1 NO ☐ 2

54. ¿Puede determinarse el valor de las condiciones o contraprestaciones? SI ☐ 1 NO ☐ 2

55. ¿Existen pagos indirectos o descuentos retroactivos? SI ☐ 1 NO ☐ 2

56. ¿Existen cánones y derechos de licencia (regalias) relativos a las mercancías importadas que el importador esté obligado a pagar, directa o indirectamente, como condición de la venta? Especifique brevemente: _____ SI ☐ 1 NO ☐ 2

57. Está la venta condicionada por un acuerdo, según el cual una parte del producto de cualquier reventa, cesión o utilización posterior de las mercancías importadas, revierte directa o indirectamente, al proveedor? Especifique brevemente: _____ SI ☐ 1 NO ☐ 2

NOTA: ANTES DE DILIGENCIAR EL FORMULARIO, SEPARAR LA HOJA N° 1 DE LA HOJA N° 2 - SI REQUIERE DILIGENCIAR EL RESPALDO DE LA HOJA N° 1, COLOQUE PAPEL CARBON ENTRE LAS COPIAS.

DECLARACION ANDINA DEL VALOR EN ADUANA

V. DETERMINACION DEL VALOR		SUBPARTIDA 1		SUBPARTIDA 2	
		58	MONEDA COD. <input type="text"/>	58	MONEDA COD. <input type="text"/>
		TIPO DE CAMBIO		TIPO DE CAMBIO	
		MONEDA FACTURACION DISTINTA A DOLAR		MONEDA FACTURACION DISTINTA A DOLAR	
		U. S. \$		U. S. \$	
BASE	59. Precio neto segun factura				
	60. Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros.				
A	61. TOTAL A				
	62. Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra				
	63. Envases y embalajes				
	64. Bienes y servicios suministrados por el importador, gratuitamente o a precio reducido y utilizados en la producción y venta para la exportación de las mercancías importadas.	COD. <input type="text"/>			
		COD. <input type="text"/>			
	65. Canones y derechos de licencia (regalias)				
	66. Cualquiera parte del producto de la reventa, cesión o utilización posterior, que revierta al vendedor de manera directa o indirecta				
	67. Gastos de entrega hasta el lugar de importación: COD. <input type="text"/>				
	68. Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque				
	69. Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación				
	70. Gastos de carga, descarga y manipulación				
	71. Seguro				
B	72. TOTAL B				
	73. Gastos de entrega posteriores a la importación				
	74. Gastos de construcción, armado, instalación, montaje, mantenimiento y asistencia técnica, realizados después de la importación				
	75. Derechos de aduana y otros impuestos				
	76. Intereses				
	77. Otros gastos				
C	78. TOTAL C				
	79. VALOR DE TRANSACCION DECLARADO (A + B - C)				
80. Alguno de los importes declarados en las casillas 65 y 66 tiene carácter estimado o provisional? (Marque 1 en caso afirmativo y 2 en caso negativo) SI <input type="text"/> NO <input type="text"/>					
81. Declaro bajo la gravedad del juramento que la información aquí consignada es correcta y ajustada a las disposiciones legales vigentes.					
NOMBRE DEL DECLARANTE: _____					
DIRECCION: _____			CARGO: _____		
FIRMA: _____			AÑO <input type="text"/> MES <input type="text"/> DIA <input type="text"/>		
El declarante con su firma, es responsable de la veracidad y exactitud de los datos consignados en el presente documento, de acuerdo a lo establecido en la decisión 379 de 1995 de la Comisión de Acuerdo de Cartagena y Decreto 1220 de 1996, artículo 40.					
ACTUACION ADUANERA <input type="checkbox"/> CONTROVERSIA <input type="checkbox"/> CONFORMIDAD			ACTUACION ADUANERA (División de Fiscalización Aduanera o División de Fiscalización Tributaria y Aduanera)		
<input type="checkbox"/> DILIGENCIAMIENTO			VALOR EN ADUANA FLUJO US\$ _____		
<input type="checkbox"/> FACTURA COMERCIAL			ACTO ADMINISTRATIVO No. _____		
<input type="checkbox"/> TRANSPORTE			DEPOSITO CODIGO <input type="text"/>		
<input type="checkbox"/> SEGURO			AÑO <input type="text"/> MES <input type="text"/> DIA <input type="text"/>		
<input type="checkbox"/> VALOR DECLARADO			FIRMA Y SELLO _____		
AÑO <input type="text"/> MES <input type="text"/> DIA <input type="text"/>			FIRMA Y SELLO _____		



PLANILLA DE ENVIO

No. _____ FECHA _____

1. NOMBRE CONDUCTOR		2.C.C. CONDUCTOR		3.PLACA VEHICULO		
4. TRANSPORTADOR						
DESTINO DE LA MERCANCIA						
DEPOSITO <input type="checkbox"/>			ZONA FRANCA <input type="checkbox"/>			
SI SE TRATA DE ZONA FRANCA DILIGENCIE LAS CASILLAS 6, 7 Y 8						
9. NOMBRE DEPOSITO DESTINO						
DOCUMENTOS DE TRANSPORTE RELACIONADOS						
No. ITEM	No. DOC.TRANSPORTE	No. MANIFIESTO	CANTIDAD	EMBALAJE	PESO BRUTO KG.	DESCRIPCION MERCANCIA
MARCAS BULTOS		OBSERVACIONES				
FIRMAS	REPRESENTANTE DE LA EMPRESA TRANSPORTADORA		AUTORIZACION FUNCIONARIO DIAN		REPRESENTANTE DEPOSITO	
	NOMBRE: _____ C.C. No. _____		NOMBRE: _____ C.C. No. _____		NOMBRE: _____ C.C. No. _____	